
Van: Jolanda Manse <J.Manse@svhw.nl>
Verzonden: vrijdag 15 april 2022 10:17
Aan:

CC:

Onderwerp: Aanbieding 1e begrotingswijziging 2022 en Begroting 2023 voor zienswijze
Bijlagen: Aanbiedingsbrief voor zienswijze 1e begrotingwijziging 2022v2.pdf; 1e wijziging Begroting 2022 versie 0.9 zienswijze.pdf; Aanbiedingsbrief voor zienswijze begroting 2023.pdf; Begroting 2023 v0.7 zienswijze.pdf

Categorieën: To do

Geachte leden van de Raad van de deelnemende gemeenten en leden van de Verenigde Vergadering van het WSHD,

Bijgaand doe ik u de volgende documenten toekomen:

- De aanbiedingsbrief 1^e begrotingswijziging 2022
- De 1^e begrotingswijziging 2022
- De aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2023 met meerjarenraming 2024–2027
- De Ontwerpbegroting 2023 met meerjarenraming 2024–2027

Wij stellen het op prijs om uw eventuele zienswijze op de 1e Wijziging Begroting 2022 en de zienswijze op de Begroting 2023 uiterlijk op 11 juli 2022 te ontvangen. Indien u geen zienswijze wenst in te dienen vernemen wij dit ook graag uiterlijk op 11 juli 2022.

Ik vertrouw u hiermee naar behoren te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Jolanda Manse
Directiesecretaresse

Werkdagen: maandag tot en met vrijdagdagochtend



Rijksstraatweg 3b, 3286 LS Klaaswaal
Postbus 7059, 3286 ZH Klaaswaal
T (0186) 57 72 45
T (0186) 577 222 of (0800) 020 08 73
www.svhw.nl

Dit bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Is deze mail niet voor u bestemd? Dan verzoeken wij u vriendelijk contact op te nemen met de afzender. SVHW staat door de elektronische verzending van dit bericht niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud, noch voor tijdige ontvangst daarvan.

Kijk voor onze digitale dienstverlening en informatie op www.svhw.nl. Heeft u vragen over belastingen? Dan kunt u ons van maandag tot en met donderdag van 8.30 uur tot 17.00 uur en vrijdag van 8.30 uur tot 13.00 uur bereiken op (0186) 577 222 of (0800) 02 00 873.



**Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling**

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

Tel 0186 57 72 22
0800 020 08 73

www.svhw.nl

Rekening:
NL81 BNGH 0285 0843 21

Aan de Raad van de deelnemende gemeente van SVHW
Aan de Verenigde Vergadering van het Waterschap Hollandse Delta

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2022-2/JM	14 april 2022
onderwerp			bijlagen
1 ^e Wijziging Begroting 2022			1

Geachte leden van de Raad en de Verenigde Vergadering,

Bijgaand ontvangt u de 1^e Wijziging Begroting 2022 van SVHW, zoals deze is behandeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur SVHW op woensdag 13 april 2022

In de Kadernota 2023 is aangegeven dat SVHW gelet op de ontwikkelingen van de proceskostenvergoeding, kosten voor inhuur in verband met het afdoen van WOZ-bezwaren, de ontwikkeling van personele kosten en de indexering van materiële kosten een begrotingswijziging voor 2022 zou indienen tegelijkertijd met het aanbieden van de Ontwerpbegroting 2023. De begrotingswijziging werd geraamd op 684.000 euro.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2021 en de verwachting voor 2022. Hierbij is geconstateerd dat de aangekondigde begrotingswijziging inderdaad noodzakelijk is. Temeer SVHW in de periode van 2016 tot en met 2021 al 1.093.000 euro binnen de begroting heeft opgevangen en daardoor geen verdere ruimte heeft om extra kosten op te vangen zonder impact op de kwaliteit van de dienstverlening. Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2021 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.242.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers.

De voorliggende begrotingswijziging bestaat uit twee componenten: kosten gerelateerd aan het afdoen van WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus (400.000 euro) en kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen (284.000 euro), die niet waren opgenomen in de Begroting 2022. In totaliteit bedragen de extra kosten 684.000 euro.

Daarnaast zijn er (overlopende) kosten (23.000 euro) voor activiteiten in verband met de organisatie ontwikkeling, die in 2021 niet afgerond konden worden en 2022 wel worden afgerond. Deze kosten worden ten laste gebracht van het niet benutte deel van de bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling in 2021 (23.000 euro), die wordt aangehouden, waardoor dit in 2022 budgetneutraal verloopt.

Hieronder wordt volstaan met een beknopte toelichting van de ontwikkeling van de kosten en de deelnemersbijdrage. Voor een uitgebreidere toelichting verwijs ik u kortheidshalve naar de bijgevoegde 1^e Wijziging Begroting 2022.

NCNP-bureau gerelateerde kosten

Dankzij de mitigerende maatregelen van SVHW in 2021 is de stijging van het aantal WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus in 2021 gestabiliseerd tot net onder het landelijke gemiddelde. Ondanks SVHW in 2022 nieuwe aanvullende maatregelen treft, verwacht SVHW op basis van de eerste indicaties dat in 2022 het aantal WOZ-bezwaren ingediend NCNP-bureaus vrijwel op het niveau van 2021 blijft. Dit betekent dat SVHW in 2022 wederom wordt geconfronteerd met kostenoverschrijdingen in verband met uit te keren proceskostenvergoeding en extra benodigde inhuur ten gevolge van de arbeidsintensieve afhandeling van de door de NCNP-bureaus ingediende WOZ-bezwaren. Aangezien dit een patroon is dat zich al meerdere jaren aftekent en naar verwachting zeker nog de komende jaren zal aanhouden, hebben de kosten een structureel karakter en dienen deze conform het BBV opgenomen te worden in de exploitatiebegroting. SVHW raamt in de 1^e Wijziging Begroting 2022 hier 400.000 euro voor.

Cao- en prijsontwikkelingen

In de begroting van 2022 is SVHW vanwege het ontbreken van een cao uitgegaan van een loonstijging van 1 procent. Daarnaast heeft SVHW voor de indexering van de materiële kosten een indexering gehanteerd van 1,3 procent. Actuele loon- en prijsontwikkelingen tonen aan dat deze percentages te laag zijn. SVHW raamt in de 1^e Wijziging Begroting 2022 hier 284.000 euro voor.

Organisatieontwikkeling

In de begroting 2021 was een vrijval van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling van 95.000 euro opgenomen. In de jaarrekening 2021 bedraagt de vrijval van de bestemmingsreserve echter 72.000 euro. De afwijking van 23.000 euro in de onttrekking aan de reserves wordt veroorzaakt doordat door coronamaatregelen (lockdown) in het 4e kwartaal 2021 niet alle activiteiten zijn uitgevoerd. Deze worden nu in 2022 uitgevoerd. De kosten van deze activiteiten worden ten laste gebracht van de bestemmingsreserve.

Totaal beeld

De bovenstaande posten leiden tot het volgende totaalbeeld van de 1^e Wijziging Begroting 2022:

Item	kosten	Totaal
indexering personele kosten	187.000	
indexering materiele kosten	97.000	
NCNP-gerelateerde kosten	400.000	
		684.000
kosten organisatie ontwikkeling	23.000	
af: vrijval bestemmingsreserve	-23.000	
		0
Totale kosten toename		684.000

De begrotingswijziging blijft hiermee binnen het gestelde in de Kadernota 2023, waarin de begrotingswijziging 2022 werd aangekondigd.

Impact op beleidsbegroting

De impact op de beleidsbegroting wordt hieronder weergegeven.

(bedragen x 1.000 euro)

nr. Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
LASTEN					
1 Personeelskosten	6.195	6.387	187	6.246	6.385
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	554	564	9	570	523
3 Kapitaallasten	330	330	0	280	265
4 Algemene kosten	291	295	4	346	281
5 Automatiseringskosten	2.122	2.156	34	1.799	1.710
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.115	0	1.115	1.118
7 Overige kosten heffing en invordering	2.630	3.074	449	2.399	3.030
8 Kosten organisatie ontwikkeling	0	23	23	95	72
9 Onvoorzien	50	50	0	50	-
<i>Totaal lasten</i>	<i>13.287</i>	<i>13.994</i>	<i>707</i>	<i>12.900</i>	<i>13.384</i>
BATEN					
10 Bijdragen deelnemers	10.727	11.411	684	10.295	10.533
11 Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	0	2.500	2.622
12 Overige opbrengsten	10	10	0	10	386
<i>Totaal baten</i>	<i>13.287</i>	<i>13.971</i>	<i>684</i>	<i>12.805</i>	<i>13.541</i>
<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>-</i>	<i>23-</i>	<i>23-</i>	<i>-95</i>	<i>156</i>
Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	23	23	95	72
Gerealiseerde resultaat	-	0	0	0	228

Impact op deelnemersbijdrage

De impact op de deelnemersbijdrage wordt hieronder weergegeven.

(bedragen x 1.000 euro)

	Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2022 ten opzichte van begroting 2021				
	begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	begroting 2021	rekening 2021
Alblasserdam	207	222	15	204	205
Albrandswaard	215	233	18	212	216
Altena	600	646	46	583	634
Barendrecht	424	459	35	418	424
Brielle	199	214	15	194	198
Goeree-Overflakkee	644	693	49	627	641
Hardinxveld-Giessendam	161	174	13	159	160
Hellevoetsluis	458	493	35	446	455
Hoeksche Waard	1.015	1.099	84	966	998
Krimpenerwaard	644	694	50	627	635
Lansingerland	539	583	44	531	547
Nieuwkoop	310	333	23	297	337
Westvoorne	158	171	13	154	156
Hollandse Delta	5.153	5.397	244	4.875	4.928
Totaal	10.727	11.411	684	10.295	10.533

Zienswijzen

Conform artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) kan uw Raad of Verenigde Vergadering bij het Dagelijks Bestuur SVHW zienswijzen kenbaar maken over deze begrotingswijziging. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de 1^e Wijziging Begroting 2022, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden ter vaststelling in de vergadering op 13 september 2022. In artikel 68 Wgr is eveneens opgenomen, dat de deelnemers zorg dienen te dragen voor het ter inzage leggen van de 1^e wijziging Begroting 2022. SVHW zal zorg dragen voor publicatie op de website van SVHW.

Wij stellen het op prijs om uw eventuele zienswijze op de 1^e Wijziging Begroting 2022 uiterlijk op 11 juli 2022 te ontvangen. Indien u geen zienswijze wenst in te dienen vernemen wij dit ook graag uiterlijk op 11 juli 2022.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur,



R.S. Heij MBA
Directeur

1^e Wijziging Begroting 2022



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	11-3-2022	concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.2	14-3-2022	Concept versie 2	J. Melissant	R. Heij	
0.3	15-3-2022	Concept versie 3	J. Melissant	R. Heij	
0.4	16-3-2022	DB versie	J. Melissant	R. Heij	
0.5	24-3-2022	AC versie	J. Melissant	R. Heij	
0.6	6-4-2022	AB versie	J. Melissant	R. Heij	
0.9	14-4-2022	Zienswijze versie	J. Melissant	R. Heij	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
1. Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Financiële mutaties	5
1.3 Positief resultaat 2021, toch een begrotingswijziging in 2022?	6
1.4 Leeswijzer.....	7
2. Begroting 2022 na wijziging.....	7
2.1 Beleidsbegroting	7
2.2 Programma overzicht	8
3. Financiering begrotingswijziging 2022	8
3.1 Deelnemersbijdrage 2022 na wijziging.....	8
3.2 Tarieven SVHW 2022 na wijziging.....	9
4. Baten en lasten per programma na wijziging	10
4.1 Algemeen beheer	10
4.2 Programma 1: Vastgoedinformatie	11
4.3 Programma 2: BAG-administratie	12
4.4 Programma 3: WOZ-administratie	13
4.5 Programma 4: Heffingen en Invordering	14
5. Staat van baten en lasten na wijziging	15
6. Meerjarenraming.....	16
7. Specificatie kosten per deelnemer na wijziging	17

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Op 14 april 2021 heeft het Algemeen Bestuur de Ontwerpbegroting 2022 behandeld en het Dagelijks Bestuur heeft deze aansluitend aangeboden aan de Vertegenwoordigden Organen (gemeenteraden en Algemeen Bestuur waterschap) voor de zienswijze procedure. Na ontvangst van de zienswijzen heeft het Algemeen Bestuur vervolgens op 30 juni 2021 de Begroting 2022 vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten in het boekjaar 2021. Op basis hiervan wordt deze begrotingswijziging 2022 voorgesteld.

De begrotingswijziging bestaat uit twee componenten: kosten gerelateerd aan het afdoen van WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus (400.000 euro) en kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen (284.000 euro), die niet waren opgenomen in de Begroting 2022. In totaliteit bedragen de extra kosten 684.000 euro.

Daarnaast zijn er (overlopende) kosten (23.000 euro) voor activiteiten in verband met de organisatie ontwikkeling, die in 2021 niet afgerond konden worden en 2022 wel worden afgerond. Deze kosten worden ten laste gebracht van het niet benutte deel van de bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling in 2021 (23.000 euro), die wordt aangehouden, waardoor dit in 2022 budgetneutraal verloopt.

Hieronder volgt een korte toelichting. Een uitgebreidere toelichting is opgenomen in paragraaf 1.2

NCNP-bureau gerelateerde kosten

Dankzij de mitigerende maatregelen van SVHW in 2021 is de stijging van het aantal WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus in 2021 gestabiliseerd tot net onder het landelijke gemiddelde. Ondanks SVHW in 2022 nieuwe aanvullende maatregelen treft, verwacht SVHW op basis van de eerste indicaties dat in 2022 het aantal WOZ-bezwaren ingediend NCNP-bureaus in het gunstigste geval op het niveau van 2021 blijft. Dit betekent dat SVHW in 2022 wederom wordt geconfronteerd met kostenoverschrijdingen in verband met uit te keren proceskostenvergoeding en extra benodigde inhuur ten gevolge van de arbeidsintensieve afhandeling van de door de NCNP-bureaus ingediende WOZ-bezwaren. Aangezien dit een patroon is dat zich al meerdere jaren aftekent en naar verwachting zeker nog de komende jaren zal aanhouden, hebben de kosten een structureel karakter en dienen deze conform het BBV opgenomen te worden in de exploitatiebegroting.

Cao- en prijsontwikkelingen

In de begroting van 2022 is SVHW vanwege het ontbreken van een cao uitgegaan van een loonstijging van 1 procent. Daarnaast heeft SVHW voor de indexering van de materiële kosten een indexering gehanteerd van 1,3 procent. Actuele loon- en prijsontwikkelingen tonen aan dat deze percentages te laag zijn.

Organisatieontwikkeling

In de begroting 2021 was een vrijval van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling van 95.000 euro opgenomen. In de jaarrekening 2021 bedraagt de vrijval van de bestemmingsreserve echter 72.000 euro. De afwijking van 23.000 euro in de onttrekking aan de reserves wordt veroorzaakt doordat door coronamaatregelen (lockdown) in het 4^e kwartaal 2021 niet alle activiteiten zijn uitgevoerd. Deze worden nu in 2022 uitgevoerd.

Bestendige gedragslijn

Als bestendige gedragslijn probeert SVHW de kosten zoveel mogelijk op te vangen binnen de exploitatie door het treffen van efficiency maatregelen en het realiseren van bezuinigingen: de zogenaamde interne financiering. In de periode van 2016 tot en met 2021 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro. Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2021 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.242.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers.

Vooralsnog heeft SVHW hiermee de grenzen van de zogenaamde interne financiering bereikt en kunnen de extra kosten ten gevolge van de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus en de cao- en prijsontwikkelingen niet meer worden opgevangen binnen de exploitatie zonder effect te hebben op de kwaliteit van de dienstverlening.

1.2 Financiële mutaties

NCNP-bureau gerelateerde kosten

Uit een financiële analyse vanaf het boekjaar 2019 tot en met het boekjaar 2021 is gebleken dat het exploitatietekort op proceskostenvergoeding en inhuur van personeel om de WOZ-bezwaren af te handelen een structureel effect heeft. In het onderstaand overzicht zijn de realisaties afgezet tegen de begroting in de jaren 2019 tot en met 2021.

Kostensoort	2021			2020			2019		
	Realisatie	Begroot	Verschil	Realisatie	Begroot	Verschil	Realisatie	Begroot	Verschil
Proceskostenvergoeding	767	308	-459	749	275	-474	336	230	-106
Inhuur WOZ-bezwaren	514	344	-170	514	334	-180	387	328	-59
Totaal	1.281	652	-629	1.263	609	-654	723	558	-165

In de Begroting van 2022 is voor de proceskostenvergoeding een bedrag opgenomen van 512.000 euro in de exploitatie en 200.000 euro in de risicoparagraaf. Voor inhuur is in de Begroting 2022 348.000 euro opgenomen. Aangezien de eerste indicaties over 2022 aangeven, dat het aantal WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus vrijwel op het niveau van 2021 blijft, zou dit resulteren in een tekort van circa 421.000 euro (= 512.000 euro + 348.000 euro -/- 1.281.000 euro). Aangezien 2022 het derde jaar is, dat deze kosten optreden en de verwachting voor 2023 niet anders is, omdat er geen wijzigingen van wet- en regelgeving worden verwacht, hebben de kosten een structureel karakter en dienen conform het BBV opgenomen te worden in de exploitatiebegroting. SVHW raamt hier 400.000 euro voor, aangezien een deel van de kosten kan worden opgevangen door efficiency maatregelen in het WOZ-bezwarenproces.

Cao- en prijsontwikkelingen

In de begrotingswijziging 2022 is een stijging van de personele kosten opgenomen. In de primaire begroting was slechts rekening gehouden met een salarisstijging van 1%. Door hogere salariskosten als gevolg van een cao-stijging, een stijging van pensioenpremies en sociale lasten en een toename van het Persoonsgebonden basisbudget wordt een tekort verwacht in het boekjaar 2022 van 187.000 euro ten opzichte van de primaire begroting 2022.

De materiele kosten in de primaire begroting 2022 zijn geïndexeerd met 1,3 procent op basis van de Consumenten Prijsindex (CPI) 2020. Door een sterke toename van de inflatie in 2021 is de Consumenten Prijsindex (CPI) jaarmutatatie 2021 2,7 procent (bron: CBS). Door deze ontwikkeling zijn de materiele kosten in de primaire begroting 2022 te laag geïndexeerd. De aanvullende indexatie van deze kosten in de begroting 2022 bedraagt 97.000 euro.

Organisatieontwikkeling

Het betreft de vrijval van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling van 23.000 euro, voor activiteiten die verschuiven naar 2022.

Totaal beeld

De bovenstaande posten leiden tot het volgende totaalbeeld van de voorgesteld begrotingswijziging:

Item	kosten	Totaal
indexering personele kosten	187.000	
indexering materiele kosten	97.000	
NCNP-gerelateerde kosten	400.000	
		684.000
kosten organisatie ontwikkeling	23.000	
af: vrijval bestemmingsreserve	-23.000	
		0
Totale kosten toename		684.000

De begrotingswijziging blijft hiermee binnen het gestelde in de Kadernota 2023, waarin de begrotingswijziging 2022 werd aangekondigd.

Het onderstaande overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van de bedrijfskosten, de opgevangen kosten binnen de exploitatie (interne financiering), de dotaties aan de reserves en de restitutie aan de deelnemers over de periode 2016 t/m 2022.

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v. indexering			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid / Externe ontwikkelingen	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-102.000	-102.000	0
2021	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	228.000	128.000	100.000
2022 (2)	144.000	243.000	387.000	0	387.000	pm	pm	pm
Totaal	1.499.000	335.000	2.392.000	-1.093.000	1.299.000	2.004.000	762.000	1.242.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling worden in 2021+2022 ad 195.000 euro ten laste gebracht van de reserve organisatie ontwikkeling en zijn niet opgenomen in dit overzicht.

(2) Betreft primitieve Begroting 2022

1.3 Positief resultaat 2021, toch een begrotingswijziging in 2022?

De jaarrekening 2021 sluit af met een positief resultaat van 228.000 euro. Dit positieve resultaat is sterk beïnvloed door incidentele baten (405.000 euro) te weten: vrijval voorziening dubieuze debiteuren (90.000 euro) en een forfaitaire vergoeding voor de afwikkeling van de Kinderopvang Toeslagaffaire (KOTA) van 315.000 euro. Daarnaast is er ook sprake van een hogere opbrengst invorderingskosten en deelnemersbijdrage dan begroot (360.000 euro).

Zonder deze posten was het jaarrekening resultaat 537.000 euro nadelig. In dit bedrag is wel de overschrijding van de NCNP-gerelateerde kosten opgenomen (629.000 euro). Het verschil wordt onder andere verklaard door mutaties (besparingen) in diverse posten.

1.4 Leeswijzer

In dit document zijn alleen de gewijzigde onderdelen ten opzichte van de vastgestelde (primitieve) Begroting 2022 opgenomen. De overige onderdelen van de vastgestelde Begroting 2022 blijven ongewijzigd. Paragraaf 2 bevat de Begroting 2022 op beleids- en programmaniveau na wijziging. Paragraaf 3 schetst de impact op de deelnemersbijdrage en de tarieven. In paragraaf 4 worden de gewijzigde programmabegrotingen weergegeven. De gewijzigde staat van baten en lasten is vervolgens opgenomen in paragraaf 5. Het meerjarenperspectief wordt weergegeven in paragraaf 6. Tenslotte is in paragraaf 7 de specificatie van de kosten per de deelnemer na wijziging opgenomen.

2. Begroting 2022 na wijziging

De mutaties in de begroting ten gevolge van deze wijziging zijn in deze paragraaf weergegeven.

2.1 Beleidsbegroting

(bedragen x 1.000 euro)

nr. Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
LASTEN					
1 Personeelskosten	6.195	6.387	187	6.246	6.385
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	554	564	9	570	523
3 Kapitaallasten	330	330	0	280	265
4 Algemene kosten	291	295	4	346	281
5 Automatiseringskosten	2.122	2.156	34	1.799	1.710
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.115	0	1.115	1.118
7 Overige kosten heffing en invordering	2.630	3.074	449	2.399	3.030
8 Kosten organisatie ontwikkeling	0	23	23	95	72
9 Onvoorzien	50	50	0	50	-
<i>Totaal lasten</i>	<i>13.287</i>	<i>13.994</i>	<i>707</i>	<i>12.900</i>	<i>13.384</i>
BATEN					
10 Bijdragen deelnemers	10.727	11.411	684	10.295	10.533
11 Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	0	2.500	2.622
12 Overige opbrengsten	10	10	0	10	386
<i>Totaal baten</i>	<i>13.287</i>	<i>13.971</i>	<i>684</i>	<i>12.805</i>	<i>13.541</i>
<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>-</i>	<i>23-</i>	<i>23-</i>	<i>-95</i>	<i>156</i>
Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	23	23	95	72
Gerealiseerde resultaat	-	0	0	0	228

2.2 Programma overzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
Algemeen Beheer	7.353	7.581	228	7.491	7.460
Vastgoedinformatie	951	967	16	912	847
BAG-administratie	174	177	3	144	137
WOZ Administratie	778	991	213	709	937
Heffingen en Invordering	4.031	4.278	247	3.644	4.003
Totaal Lasten	13.287	13.994	707	12.900	13.384
Opbrengst invord.kosten	2.550	2.550	-	2.500	2.622
Overige opbrengsten	10	10	-	10	386
Opbrengst deelnemers	10.727	11.411	684	10.295	10.533
Totaal Baten	13.287	13.971	684	12.805	13.540
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	-	23-	23-	95-	156
Mutaties vanuit reserves	-	23	23	95	72
Resultaat	-	0	-	-	228

3. Financiering begrotingswijziging 2022

Deze paragraaf beschrijft de impact ten gevolge van de begrotingswijziging op de deelnemersbijdrage en de tarieven. De toename van de kostenstijging uit de kadernota ad 684.000 euro wordt gedekt door een verhoging van de deelnemersbijdrage ten gevolge van hogere tarieven.

3.1 Deelnemersbijdrage 2022 na wijziging

(bedragen x 1.000 euro)

	Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2022 ten opzichte van begroting 2021				
	begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	begroting 2021	rekening 2021
Alblasserdam	207	222	15	204	205
Albrandswaard	215	233	18	212	216
Altena	600	646	46	583	634
Barendrecht	424	459	35	418	424
Brielle	199	214	15	194	198
Goeree-Overflakkee	644	693	49	627	641
Hardinxveld-Giessendam	161	174	13	159	160
Hellevoetsluis	458	493	35	446	455
Hoeksche Waard	1.015	1.099	84	966	998
Krimpenerwaard	644	694	50	627	635
Lansingerland	539	583	44	531	547
Nieuwkoop	310	333	23	297	337
Westvoorne	158	171	13	154	156
Hollandse Delta	5.153	5.397	244	4.875	4.928
Totaal	10.727	11.411	684	10.295	10.533

3.2 Tarieven SVHW 2022 na wijziging

De kostentoename leidt tot een verhoging van de tarieven in de programma's. Deze verhoogde tarieven worden gebruikt om de deelnemersbijdrage te berekenen (zie ook paragraaf 8).

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Vastgoedinformatie – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,649	per belastbaar object
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,978	per WOZ object
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 1,051	per WOZ object
RO – Beheer – tarief per object (RO-Beheer gebruikers)		per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 9,763	per WOZ object
Heffing en Invordering – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten, waterschap en RAD)	€ 1,242	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.115.000	

4. Baten en lasten per programma na wijziging

In de navolgende overzichten wordt inzicht gegeven in de mutatie van de baten en lasten in de programma's ten gevolge van de begrotingswijziging.

4.1 Algemeen beheer

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
LASTEN						
1.0	Salarissen en sociale lasten	5.478	5.665	187	5.463	5.360
1.0	Vergoedingen en toelagen	17	17		17	30
1.0	Thuiswerkvergoeding	46	46		45	57
1.0	Inrichten thuiswerkplek	0	0		51	
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	74	74		74	45
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	50	50		71	3
1.0	Kosten voorziening vacatures	20	20		20	51
1.0	Cursussen en congressen	172	172		170	145
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	10		10	10
1.0	Overige personeelslasten	75	75		75	75
	Totaal personele kosten	5.942	6.129	187	5.996	5.776
2.0	Kapitaallasten	330	330		280	265
3.0	Kosten tijdelijk personeel	253	258	4	250	610
3.4	Kosten verzekeringen	17	18		17	14
3.4	Kantoorartikelen	74	75	1	60	66
3.4	Abonnementen	41	41	1	40	38
3.4	Nutsvoorzieningen	65	66	1	70	55
3.4	Porti en telefoon	260	265	4	268	322
3.4	Belastingen	17	18		17	10
3.4	Kosten salarisverwerking	21	22		21	17
3.4	Onderhoud gebouw	177	180	3	175	122
3.4	Kosten interne faciliteiten	35	35	1	40	13
3.4	Diensten van derden	71	72	1	112	79
3.4	Kosten organisatie ontwikkeling	0	23	23	95	72
	Onvoorzien	50	50		50	0
	Totaal lasten	7.353	7.581	227	7.491	7.460
BATEN						
	Vergoeding kosten door deelnemers					54
	Forfaitaire vergoeding KOTA					315
	Overige opbrengsten	10	10		10	17
		10	10	-	10	386
	<i>Toerekening naar programma's:</i>					
	Vastgoedinformatie	1.659	1.705	46	1.823	1.633
	BAG	375	385	10	380	369
	WOZ-administratie	1.575	1.619	44	1.731	1.550
	Heffingen	2.333	2.398	65	2.122	2.033
	Invordering	1.402	1.441	39	1.330	1.416
	Totaal allocatie	7.343	7.548	205	7.386	7.002
	Totaal baten	7.353	7.558	205	7.396	7.388
	Totaal lasten	7.353	7.581	228	7.491	7.460
	Resultaat	0	-23	-23	-95	-72
	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	23	23	95	72
	Totaal Algemeen Beheer	0	0	0	0	0

4.2 Programma 1: Vastgoedinformatie

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
	LASTEN					
3.4	Kosten aankoop externe data	747	760	13	738	683
3.4	Kosten automatisering	199	202	3	169	161
3.4	Accountantskosten	5	5	0	5	3
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>951</i>	<i>967</i>	<i>16</i>	<i>912</i>	<i>847</i>
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>1.659</i>	<i>1.705</i>	<i>46</i>	<i>1.823</i>	<i>1.633</i>
	Totaal lasten	2.610	2.672	62	2.735	2.480
	BATEN					
3.4	Bijdragen deelnemers	2.610	2.672	62	2.735	2.807
	Totaal baten	2.610	2.672	62	2.735	2.807
	Totaal baten	2.610	2.672	62	2.735	2.807
	Totaal lasten	2.610	2.672	62	2.735	2.480
	Resultaat	0	0	0	0	327

4.3 Programma 2: BAG-administratie

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
	LASTEN					
3.4	Kosten automatisering	174	177	3	144	137
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>174</i>	<i>177</i>	<i>3</i>	<i>144</i>	<i>137</i>
	Toerekening kosten algemeen beheer	375	385	10	380	369
	Totaal lasten	549	562	13	524	506
	BATEN					
3.4	Bijdragen deelnemers	549	562	13	524	537
	Totaal baten	549	562	13	524	537
	Totaal baten	549	562	13	524	537
	Totaal lasten	549	562	13	524	506
	Resultaat	0	0	0	0	31

4.4 Programma 3: WOZ-administratie

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
	LASTEN					
3.4	Taxatiekosten	182	185	3	180	131
3.4	Kosten gedingen en adviezen	166	369	203	164	383
3.4	kosten project M3 naar M2	0		0	-	77
3.4	Kosten automatisering	425	432	7	361	344
3.4	Accountantskosten	4	4	0	4	3
	Subtotaal programmakosten	778	991	213	709	937
	Toerekening kosten algemeen beheer	1.575	1.619	44	1.731	1.550
	Totaal lasten	2.353	2.610	257	2.440	2.487
	BATEN					
3.4	Bijdragen deelnemers	2.353	2.610	257	2.440	2.502
	Totaal baten	2.353	2.610	257	2.440	2.502
	Totaal baten	2.353	2.610	257	2.440	2.502
	Totaal lasten	2.353	2.610	257	2.440	2.487
	Resultaat	0	0	0	0	15

4.5 Programma 4: Heffingen en Invordering

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	Begroting 2022 mutatie	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
	LASTEN					
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	380	386	6	375	460
3.4	Kosten bijsluiters	11	11		11	0
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.115	1.115		1.115	1.118
3.4	Accountantskosten	58	58		87	60
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	99	101	2	98	66
3.4	Automatiseringskosten	1.324	1.345	21	1.125	1.069
3.4	Kosten dwanginvordering	380	386	6	375	295
3.4	Proceskosten	512	721	209	308	767
3.4	Bank- en girokosten	152	155	3	150	167
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten					0
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>4.031</i>	<i>4.278</i>	<i>246</i>	<i>3.644</i>	<i>4.003</i>
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>					
6.2	Heffingen	2.333	2.398	65	2.122	2.033
6.2	Invordering	1.402	1.441	39	1.330	1.416
	Totaal lasten	7.766	8.117	351	7.096	7.452
	BATEN					
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	0	2.500	2.532
2.0	Vergoeding rente bank					0
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten					90
3.4	Bijdragen deelnemers	4.101	4.452	351	3.481	3.569
3.4	Bijdragen deelnemers - factuur Ministerie BZK	1.115	1.115	0	1.115	1.118
	Totaal baten	7.766	8.117	351	7.096	7.308
	Totaal baten	7.766	8.117	351	7.096	7.308
	Totaal lasten	7.766	8.117	351	7.096	7.452
	Resultaat	0	0	0	0	-144

5. Staat van baten en lasten na wijziging

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2022			Begroting 2022 wijziging			Begroting 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>												
Algemeen Beheer	10	10	0	10	33	-23	10	105	-95	386	458	-72
Vastgoedinformatie	2.610	2.152	457	2.672	2.192	480	2.735	2.282	453	2.807	2.027	780
BAG-administratie	549	445	103	562	453	109	524	422	102	537	404	133
RO-Beheer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
WOZ-administratie	2.353	1.918	434	2.610	2.154	456	2.440	2.010	430	2.502	2.057	445
Heffingen en Invordering	7.766	6.800	966	8.117	7.103	1.014	7.096	6.239	857	7.308	6.496	812
Subtotaal programma's	13.287	11.326	1.961	13.971	11.935	2.036	12.805	11.058	1.747	13.540	11.441	2.099
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>												
Algemene dekkingsmiddelen												
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		1.961	-1.961		2.059	-2.059		1.842	-1.842		1.942	-1.942
Vennootschapsbelasting												
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	13.287	13.287	0	13.971	13.994	-23	12.805	12.900	-95	13.540	13.384	156
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>												
Mutaties in reserves	0	0	0	23	0	23	95	0	95	72	0	72
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	23	0	23	95	0	95	72	0	72
Gerealiseerde resultaat	13.287	13.287	0	13.994	13.994	0	12.900	12.900	0	13.612	13.384	228

6. Meerjarenraming

In de onderstaande meerjarenraming is volgens de bestendige gedragslijn uitgegaan van een indexering van 1% voor zowel de materiele – als personele kosten.

(bedragen x 1.000 euro)

Nr. Omschrijving	2022	2022 wijziging	2022 mutatie	2023	2024	2025	2026
<i>LASTEN</i>							
1 Personeelskosten	6.195	6.387	191	6.450	6.515	6.580	6.646
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	554	564	9	569	575	581	587
3 Kapitaallasten	330	330	-	312	315	319	322
4 Algemene kosten	291	295	4	298	301	304	307
5 Automatiseringskosten	2.122	2.156	34	2.178	2.200	2.222	2.244
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.115	-	1.126	1.137	1.149	1.160
7 Overige kosten heffing en invordering	2.630	3.074	445	3.105	3.136	3.168	3.199
8 Kosten organisatieontwikkeling		23	23	-	-	-	-
9 Onvoorzien	50	50	-	50	50	50	50
Totaal lasten	13.287	13.994	707	14.089	14.229	14.371	14.514
<i>BATEN</i>							
10 Bijdrage deelnemers	10.727	11.411	684	11.529	11.669	11.811	11.954
11 Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	-	2.550	2.550	2.550	2.550
12 Overige opbrengsten	10	10	-	10	10	10	10
Totaal baten	13.287	13.971	684	14.089	14.229	14.371	14.514
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	23-	23-	-	-	-	-
Vrijval Bestemmingsreserves	-	23	23	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	-	-	-	-
<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>							
Alblasserdam	207	222	15	222	225	228	231
Albrandswaard	215	233	18	231	234	237	240
Altena	600	646	46	645	653	661	669
Barendrecht	424	459	35	456	461	467	472
Brielle	199	214	15	214	216	219	222
Goeree-Overflakkee	644	693	49	692	701	709	718
Hardinxveld-Giessendam	161	174	13	173	175	177	179
Hellevoetsluis	458	493	35	492	498	504	510
Hoeksche Waard	1.015	1.099	84	1.091	1.104	1.118	1.131
Krimpenerwaard	644	694	50	692	701	709	718
Lansingerland	539	583	44	579	586	593	601
Nieuwkoop	310	333	23	333	337	341	345
Westvoorne	158	171	13	170	172	174	176
Hollandse Delta	5.153	5.397	244	5.538	5.606	5.674	5.742
Totaal bijdrage deelnemers	10.727	11.411	684	11.529	11.669	11.811	11.954

7. Specificatie kosten per deelnemer na wijziging

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Specificatie kosten per deelnemer gewijzigde begroting 2022																					
	Vastgoedinformatie				BAG-administratie				Totaal bijdrage BAC administratie				WOZ-administratie				Heffing en invordering belastingen				TOTALE KOSTEN	
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	TOTALE KOSTEN afgerond (x € 1.000,-)				
Programmakosten		2.672		281		281		281		281		281			4.452	1.115						
Tarief programma		3.649		1.051		1.051		1.051		1.051		1.051			1.242	1.115						
Alblasserdam	9.943	36	9.943	10	9.943	30	9.943	97	9.943	30	9.943	97	47.329	59	222		222					
Albrandswaard	11.831	43	11.831	12	11.831	12	11.831	116	11.831	12	11.831	116	49.700	62	233		233					
Altena	26.725	98	26.725	28	26.725	81	26.725	261	26.725	81	26.725	261	166.409	207	646		646					
Barendrecht	22.743	83	22.743	24	22.743	24	22.743	222	22.743	24	22.743	222	104.441	130	459		459					
Brielle	9.669	35	9.669	10	9.669	29	9.669	94	9.669	29	9.669	94	44.188	55	214		214					
Coerse-Overflakkee	30.847	113	30.847	32	30.847	61	30.847	301	30.847	61	30.847	301	149.339	186	693		693					
Hardinxveld-Giessendam	8.606	31	8.606	9	8.606	9	8.606	84	8.606	9	8.606	84	40.084	50	174		174					
Heilevoetsluis	20.942	76	20.942	22	20.942	63	20.942	204	20.942	63	20.942	204	119.945	149	493		493					
Hoeksche Waard	45.140	165	45.140	47	45.140	47	45.140	441	45.140	47	45.140	441	358.943	446	1.099		1.099					
Krimpenerwaard	28.474	104	28.474	30	28.474	86	28.474	278	28.474	86	28.474	278	181.918	226	694		694					
Lansingerland	28.948	106	28.948	30	28.948	30	28.948	283	28.948	30	28.948	283	132.165	164	583		583					
Nieuwkoop	15.487	57	15.487	16	15.487	47	15.487	151	15.487	47	15.487	151	63.135	78	333		333					
Westvoorne	7.946	29	7.946	8	7.946	8	7.946	78	7.946	8	7.946	78	45.312	56	171		171					
Hollandse Delta	464.937	1.697											2.080.769	2.585	5.397		5.397					
TOTAAL	732.238	2.672	267.301	281	142.087	562	267.301	2.610	3.583.677	281	2.610	4.452	1.115	4.452	1.115	11.411		11.411				



**Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling**

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

Tel 0186 57 72 22
0800 020 08 73

www.svhw.nl

Rekening:
NL81 BNGH 0285 0843 21

Aan de Raad van de deelnemende gemeente van SVHW
Aan de Verenigde Vergadering van het Waterschap Hollandse Delta

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2022-2/RH	14 april 2022
onderwerp			bijlagen
Ontwerpbegroting 2023			1

Geachte leden van de Raad en de Verenigde Vergadering,

Bijgaand ontvangt u de Ontwerpbegroting 2023 met meerjarenraming 2024–2027 van SVHW, zoals deze behandeld is door het Algemeen Bestuur SVHW op 13 april 2022.

Hieronder wordt volstaan met een beknopte toelichting. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u korthedshalve naar de bijgevoegde Ontwerpbegroting 2023 en dan met name naar hoofdstuk 1 (Aanbiedingsbrief) en hoofdstuk 5 (Beleidsbegroting).

Externe ontwikkelingen

De omgeving van SVHW is onderhevig aan veel (snelle) veranderingen op het gebied wetgeving en technologie. SVHW moet zijn bedrijfsvoering, processen en systemen aanpassen op gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Het volgen van de externe ontwikkelingen kan binnen de exploitatie worden gerealiseerd.

Nieuw beleid

Het data gestuurd werken wordt meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW. Voor SVHW is deze ontwikkeling bij alle werkprocessen voelbaar: bij het waarderen, het verrijken van gegevens met open data bij heffen, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse. Dit laatste leidt tot een toename van de personele kosten.

Samenhangend met het bovenstaande en de Wet open overheid neemt SVHW een zaakstelsel in gebruik. Vanwege gerealiseerde voordelen in de ICT-kosten kan SVHW dit binnen de exploitatie bewerkstelligen.

Volume aspecten

Door het toenemende aantal objecten, aanslagregels (m.n. DifTar) dient de formatie van SVHW uitgebreid te worden, zowel voor de WOZ- als de Heffingen-werkzaamheden. Dit leidt tot een toename van de personele kosten, die wordt gefinancierd door de volume toename (aantal objecten, aantal gewogen aanslagregels).

Indexering

Bij het opstellen van de Begroting 2023 is SVHW uitgegaan van de volgende indexering:

- Materiële kosten: Voor de Begroting 2023 gaat SVHW uit van een indexering met 1 procent;
- Personele kosten: SVHW gaat uit van een loonstijging van 1 procent i.v.m. het ontbreken van een cao.

Indien de daadwerkelijke prijsontwikkeling in 2022 hoger is dan de gehanteerde indexcijfers in de Begroting 2023, dan zal er uiterlijk 15 april 2023 een begrotingswijziging 2023 worden ingediend. Eén en ander in lijn met het gestelde in de "Financiële Verordening SVHW 2021".

Voor het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne was er al sprake van rente- en prijsstijging (o.a. energie). De oorlog in de Oekraïne en de opgelegde sancties versterken deze ontwikkeling en leiden hoogstwaarschijnlijk tot een aanzienlijke verdere toename van de materiële kosten en ook tot loonstijgingen. Aangezien het onmogelijk is om hier momenteel voorspellingen over te doen, blijft SVHW bij de in de Financiële Verordening SVHW 2021 beschreven gedragslijn met betrekking tot de indexering, te weten 1% voor de materiële kosten en 1% voor personele kosten vanwege de afwezigheid van een nieuwe cao. Naar alle waarschijnlijkheid zal er echter sprake zijn van een substantieel hogere indexering. SVHW zal hiervoor in 2023 een begrotingswijziging voorleggen.

Financiële consequenties Begroting 2023

De kosten voor het nieuw beleid (1 FTE data analyse) bedragen 75.000 euro. De formatieve kosten in verband met de volumetoename (3 FTE) bedragen 224.00 euro. Hierdoor nemen de formatie kosten met 299.000 euro toe. De kosten vanwege de indexering bedragen 132.000 euro. De incidentele post in 2022 van 15.000 euro wordt in mindering gebracht, waardoor er sprake is van een kostentoename van 416.000 euro.

De deelnemersbijdrage neemt met een zelfde bedrag toe tot 11.827.000 euro, hetgeen een toename is van 3,65% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022. De stijging van de deelnemers valt voor 1,97% toe te rekenen aan de volume uitbreiding en wordt gefinancierd door de toename van aanslagregels en objecten, voor 1,03% aan indexering en voor 0,65% aan nieuw beleid. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Kosten begroting 2023 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2023 (*1000 €)	
Kosten begroting 2022	13.994	Kosten begroting 2023	14.387
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)	-23	Opbrengst invorderingskosten	-2.550
Sub-totaal	13.971	Overige opbrengsten	-10
Indexering (1% indexering)	132	Onttrekking reserve	0
Formatie uitbreiding	299	Deelnemersbijdrage 2023	11.827
Incidentele kosten 2022	-15		
Sub-totaal toename kosten 2023	416	Mutatie deelnemersbijdrage 2023	416
Totaal kosten 2023	14.387	Deelnemersbijdrage 2022	11.411
		Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2023	
		Procentuele toename 2023 - 2022	3,65%
		Volume groei 2023-2022	1,97%
		Indexering 2023 (inclusief incidenteel)	1,03%
		Nieuw beleid 2023	0,65%

SVHW streeft er naar om de kosten voor het volgen van (wettelijke) ontwikkelingen en nieuw beleid zoveel mogelijk met besparingen op te vangen binnen de exploitatie, waardoor er geen aanvullende budgetten vanuit de deelnemers nodig zijn. Gelet op eerdere besparingen (1.093.000 euro in de periode van 2016 t/m 2022) en restitutie van het positieve resultaat (1.242.000 euro in de periode 2016 t/m 2021) heeft SVHW een aantoonbaar en bewezen laag kostenniveau, dat substantieel onder het landelijk gemiddelde ligt. SVHW heeft

hierdoor geen verdere ruimte om de extra kosten in 2023 op te vangen zonder dat dit impact heeft op de kwaliteit van de dienstverlening.

Tarieven

Het effect van de volume toename is ook zichtbaar in de ontwikkeling van de tarieven in 2023 ten opzichte van 2022. Door de volumegroei is bij de meeste tarieven een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma WOZ-administratie wordt veroorzaakt door het her-rubriceren van de kosten. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Overzicht ontwikkeling tarieven Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022				
Tarieven	begroting 2023	begroting 2022 gewijzigd	stijging 2023 t.o.v 2022	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,577	€ 3,649	€ -0,072	-1,98%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,737	€ 1,978	€ -0,241	-12,19%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,922	€ 1,051	€ -0,129	-12,32%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 10,754	€ 9,763	€ 0,991	10,15%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,184	€ 1,242	€ -0,058	-4,67%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.142.000	€ 1.115.000	€ 27.000,000	2,42%

Overzicht begroting

Het totaalbeeld van de begroting wordt in de onderstaande tabel gegeven.

Programma	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
Ondersteuning	3.451	3.283	3.427
Gegevensbeheer algemeen	2.094	2.087	1.958
Gegevensbeheer BAG	327	327	262
WOZ Administratie	3.242	3.123	3.113
Dienstverlening	5.273	5.172	4.624
Totaal Lasten	14.387	13.994	13.384
Opbrengst invord.kosten	2.550	2.550	2.622
Overige opbrengsten	10	10	386
Opbrengst deelnemers	11.827	11.411	10.533
Totaal Baten	14.387	13.971	13.540
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>-23</i>	<i>156</i>
Mutaties vanuit reserves	0	23	72
Resultaat	0	0	228

Zienswijzen

Conform artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) kan uw Raad of Verenigde Vergadering bij het Dagelijks Bestuur SVHW zienswijzen kenbaar maken op de Ontwerpbegroting 2023. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijzen zijn vervat bij de Ontwerpbegroting 2023, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden ter vaststelling in de vergadering op 13 september 2022. In artikel 68 Wgr is eveneens opgenomen, dat de deelnemers zorg dienen te dragen voor het ter inzage leggen van de Ontwerpbegroting 2023. SVHW zal zorg dragen voor publicatie op de website van SVHW.

Wij stellen het op prijs om uw eventuele zienswijze op de Ontwerpbegroting uiterlijk op 11 juli 2022 te ontvangen. Indien u geen zienswijze wenst in te dienen vernemen wij dit ook graag uiterlijk op 11 juli 2022.

De voorliggende begroting is binnen de kaders van de Kadernota 2023 opgesteld. De geschetste omvang van de begroting is voor SVHW noodzakelijk om de continuïteit en de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening te kunnen blijven borgen.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur SVHW

A handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized, overlapping loops and a final vertical stroke.

R.S. Heij MBA
Directeur

Begroting 2023
Meerjarenraming 2024 – 2027



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	01-3-2022	1 ^e concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.2	17-3-2022	2 ^e concept	J. Melissant	R. Heij	
0.3	18-3-2022	3 ^e concept	J. Melissant	R. Heij	
0.4	21-3-2022	DB-Versie	J. Melissant	R. Heij	
0.5	30-3-2022	AC-Versie	J. Melissant	R. Heij	
0.6	6-4-2022	AB-Versie	J. Melissant	R. Heij	
0.7	14-4-2022	Zienswijze versie	J. Melissant	R. Heij	

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	6
2.	Organisatie	11
2.1	Algemeen	11
2.2	Missie	11
2.3	Visie	11
2.4	Strategische doelstellingen/ontwikkelrichting SVHW	12
2.5	Deelnemers	16
2.6	Takenpakket	16
2.6.1	Overzicht.....	16
2.6.2	Aanvullende taken.....	17
2.7	Bestuur	17
2.7.1	Algemeen Bestuur	17
2.7.2	Dagelijks Bestuur	18
2.8	Organogram	18
2.9	Kengetallen.....	19
3.	Beeld 2021 en 2022	20
3.1	Resultaat 2021	20
3.2	Begroting 2022	20
4.	Ontwikkelingen	21
4.1	Inleiding	21
4.2	Technologische- en procesontwikkelingen	21
4.2.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)	21
4.2.2	MijnOverheid	21
4.2.3	Landelijke stelsel van basisregistraties	22
4.2.4	Common Ground.....	23
4.2.5	Artificial Intelligence/ Machine learning.....	23
4.2.6	Cloud technologie	24
4.2.7	Informatiebeveiliging en privacy	24
4.3	Sociaal-culturele en economische ontwikkelingen	24
4.3.1	Digitalisering van de samenleving	24
4.3.2	Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)	25
4.4	Algemene politiek-juridische ontwikkelingen	26
4.4.1	Wijziging Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) / NCNP-problematiek.....	26
4.4.2	Wet digitale overheid.....	26
4.4.3	Wet open overheid.....	27
4.4.4	BTW-koepelvrijstelling.....	28
4.5	Ontwikkelingen WOZ	28
4.5.1	Waarderingskamer.....	28
4.5.2	Regie op eigen gegevens	28
4.5.3	Nieuw taxatie modellen / extra taxatie gegevens	29
4.5.4	Verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl.....	29
4.5.5	Toename areaal.....	30
4.5.6	Wet verbetering rechtsbescherming WOZ.....	30
4.6	Ontwikkelingen digitalisering/gegevensbeheer	30
4.6.1	Data gestuurd werken	30
4.6.2	Samenhangende objecten registratie (SOR).....	31

4.6.3	Rijksprogramma Regie op Gegevens.....	31
4.7	Ontwikkelingen Heffingen	32
4.7.1	Diftar.....	32
4.7.2	Aanpassing waterschapbelastingen	32
4.7.3	Aanpassing gemeentelijke belastingen	32
4.7.4	Verduurzaming belastingstelsel.....	33
4.8	Ontwikkelingen Invordering	33
4.8.1	Inleiding	33
4.8.2	Wijzigingen 2021	33
4.8.3	Maatschappelijk verantwoord invorderen.....	34
4.8.4	Vroegsignalering	35
4.8.5	Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)	35
4.8.6	Kwijtschelding 3.0.....	35
4.9	Deelnemers	36
4.10	Dienstverlening.....	36
4.10.1	Dienstverlening inwoners en ondernemers	36
4.10.2	Dienstverlening deelnemers	36
4.10.3	Samenwerking met collega belastingkantoren	37
4.10.4	Organisatie / ISAE-3402.....	37
4.10.5	Personeel	38
4.11	Doelstellingen 2022	38
5.	Beleidsbegroting	40
5.1	Uitgangspunten	40
5.1.1	Vertrekpunt.....	40
5.1.2	Indexering.....	40
5.1.3	Ontwikkelingen/nieuw beleid	40
5.1.4	Deelnemers	41
5.1.5	Formatie.....	41
5.1.6	Nadere uitwerking Kadernota 2023	41
5.1.7	Verdere aanpassingen in Begroting 2023	42
5.2	Financiële impact	43
5.2.1	Kosten.....	43
5.2.2	Opbrengsten	46
5.2.3	Totaalbeeld begroting 2023	47
6.	Tarieven SVHW 2023.....	49
6.1	Overzicht.....	49
6.2	Toelichting tarieven 2023	49
7.	Ondersteuning (oude naam: Algemeen Beheer).....	52
7.1	Omschrijving	52
7.2	Begroting 2023	53
8.	Programma 1: Gegevensbeheer algemeen (oude naam: Vastgoedinformatie).....	54
8.1	Omschrijving	54
8.2	Programmabegroting 2023	55
9.	Programma 1A: Gegevensbeheer BAG (oude naam: BAG-administratie)	56
9.1	Omschrijving	56
9.2	Programmabegroting 2023	57

10.	Programma 2: WOZ administratie.....	58
10.1	Omschrijving	58
10.2	Programmabegroting 2023	59
11.	Programma 3: Dienstverlening (oude naam: Heffingen en Invordering).....	60
11.1	Omschrijving klantcontact.....	60
11.2	Omschrijving Heffingen.....	60
11.3	Omschrijving Invordering	61
11.4	Programmabegroting 2023	62
12.	Meerjarenraming	63
12.1	Uitgangspunten	63
12.2	Financieel	64
13.	Staat van Baten en Lasten.....	65
14.	Staat van incidentele baten en lasten.....	66
15.	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	67
15.1	Overzicht baten en lasten per taakveld overhead	68
15.2	Taakveld Overhead.....	69
15.3	Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld.....	70
15.4	Geprognosticeerde balans 2023 – 2027	71
15.5	Beleidsindicatoren Begroting 2023	72
16.	Paragrafen	73
16.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	73
16.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.....	75
16.3	Paragraaf Taakstelling en Stelposten	75
16.4	Paragraaf dotatie/onttrekking reserves.....	76
16.5	Paragraaf Financiering.....	76
16.5.1	Algemeen.....	76
16.5.2	Treasurybeheer	76
16.5.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm	76
16.5.4	Financiering	77
16.5.5	Relatiebeheer	78
16.5.6	Toelichting EMU-saldo	78
16.5.7	Renteresultaat op taakveld Treasury.....	79
17.	Bijlagen	80
17.1	Formatieplaatsen 2023 (actief personeel) en personele lasten	80
17.2	Staat van investeringen 2023	81
17.3	Staat van opgenomen geldleningen 2023	82
17.4	Specificatie kosten per deelnemer	83

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2023 en de Meerjarenraming 2024–2027 aan.

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en daarmee een belangrijke schakel in het realiseren van de opbrengsten voor hun begrotingen. SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan deze functie. Dit inzicht ligt ten grondslag aan de Begroting 2023.

Gelet op de ontwikkelingen van de proceskostenvergoeding, kosten voor inhuur in verband met het afdoen van WOZ-bezwaren, de ontwikkeling van personele kosten en de indexering van materiële biedt SVHW tegelijkertijd met de Begroting 2023 een begrotingswijziging voor 2022 aan. Van dit gegeven wordt in de Begroting 2023 uitgegaan. Hieronder wordt de Begroting 2023 in het kort toegelicht.

Externe ontwikkelingen

De omgeving van SVHW is onderhevig aan veel (snelle) veranderingen op het gebied wetgeving en technologie. Het volgen van deze externe ontwikkelingen is geen keuze. SVHW moet zijn bedrijfsvoering, processen en systemen aanpassen op gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Tevens dient de dienstverlening aan particulieren, ondernemers en de deelnemers hierop te worden aangepast. SVHW heeft daarom in de Begroting 2023 veel aandacht besteed aan het beschrijven van de ontwikkelingen en aan het zoveel mogelijk trachten te bepalen van de financiële impact. Hieruit is geconcludeerd, dat het volgen van de externe ontwikkelingen binnen de exploitatie kan worden gerealiseerd.

Nieuw beleid

Door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het Rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van Artificial Intelligence en Machine Learning, wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW. Voor SVHW is deze ontwikkeling in alle processen voelbaar: bij het waarderen, bij het verrijken van gegevens met open data bij het heffen, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse. Dit laatste leidt tot een toename van de personele kosten.

Samenhangend met het bovenstaande en de Wet open overheid neemt SVHW een zaakstelsel in gebruik. Vanwege gerealiseerde voordelen in de ICT-kosten kan SVHW dit binnen de exploitatie bewerkstelligen.

Volume aspecten

Door het toenemende aantal objecten, aanslagregels (m.n. DifTar) dient de formatie van SVHW uitgebreid te worden, zowel binnen het WOZ- als het Heffingen-domein. Dit leidt tot een toename van de personele kosten, die wordt gefinancierd door de volume toename (aantal objecten, aantal gewogen aanslagregels).

Indexering

Bij het opstellen van de Begroting 2023 is SVHW uitgegaan van de volgende indexering:

- **Materiële kosten:** De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2021 is 2,7 procent. Hiervoor heeft in de 1e Wijziging van de begroting 2022 een aanvullende indexering plaats gevonden. Voor de Begroting 2023 gaat SVHW dan ook uit van een indexering met 1 procent;
- **Personele kosten:** In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 volgt SVHW voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van een loonstijging van 1 procent.

Indien de daadwerkelijke prijsontwikkeling in 2022 hoger is dan de gehanteerde indexcijfers in de Begroting 2023, dan zal er uiterlijk 15 april 2023 een begrotingswijziging 2023 worden ingediend. Eén en ander in lijn met het gestelde in de “Financiële Verordening SVHW 2021”;

Voor het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne was er al sprake van rente- en prijsstijging (o.a. energie). De oorlog in de Oekraïne en de opgelegde sancties versterken deze ontwikkeling en leiden hoogstwaarschijnlijk tot een aanzienlijke verdere toename van de materiële kosten en ook tot loonstijgingen. Aangezien het onmogelijk is om hier momenteel voorspellingen over te doen, blijft SVHW bij de in de Financiële Verordening SVHW 2021 beschreven gedragslijn met betrekking tot de indexering, te weten 1% voor de materiële kosten en 1% voor personele kosten vanwege de afwezigheid van een nieuwe cao. Naar alle waarschijnlijkheid zal er echter sprake zijn van een substantieel hogere indexering. SVHW zal hiervoor in 2023 een begrotingswijziging voorleggen.

Financiële gedragslijn SVHW

SVHW streeft er naar om de kosten voor het volgen van (wettelijke) ontwikkelingen en nieuw beleid zoveel mogelijk met besparingen op te vangen binnen de exploitatie, waardoor er geen aanvullende budgetten vanuit de deelnemers nodig zijn. SVHW realiseert dit onder andere door de samenwerking met andere belastingkantoren, proces- en systeemoptimalisaties en een actief inkoopbeleid.

In de periode van 2016 tot en met 2022 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro . Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2021 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.242.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v. indexering			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid / Externe ontwikkelingen	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-102.000	-102.000	0
2021 (3)	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	228.000	128.000	100.000
2022 (2) (3)	428.000	643.000	1.071.000	0	1.071.000	pm	pm	pm
Totaal	1.783.000	978.000	3.076.000	-1.093.000	1.983.000	2.004.000	762.000	1.242.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling worden in 2021+2022 ad 195.000 euro ten laste gebracht van de reserve organisatie

(2) Betreft 1e Wijziging Begroting 2022

(3) De netto stijging van de bedrijfskosten is in 2021 en 2022 in belangrijke mate veroorzaakt door kosten i.v.m. Corona en NCPN-gerelateerde kosten

Mede door deze handelswijze liggen de uitvoeringskosten van SVHW al jarenlang substantieel onder het landelijke gemiddelde. Uit het in april 2021 uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer blijkt, dat de WOZ- uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het

landelijk gemiddelde liggen: 27,8 procent. De WOZ uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,85 euro per object en het landelijk gemiddelde is 17,81 euro per object.

Dit beeld wordt bevestigd door een onderzoek van de gemeente Ridderkerk naar de toekomst van de belastingtaak in het laatste kwartaal van 2021 / begin 2022. Hieruit bleek dat het onderbrengen van de belastingtaak bij SVHW zou leiden tot significante besparingen.

Daarnaast heeft de Waarderingskamer in januari 2022 het algemeen oordeel over de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW voor het derde jaar op rij met “goed” beoordeeld. De hoogste waardering is “bestendig goed” en deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren.

Het voorafgaande toont aan, dat SVHW invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Tegelijkertijd ontwikkelt SVHW de dienstverlening aan inwoners, bedrijven en deelnemers continu door, aangezien deze passend dient te blijven binnen de context van een veranderende omgeving.

Gelet op het bovenstaande heeft SVHW geen verdere ruimte heeft de extra kosten in 2023 op te vangen zonder dat dit impact heeft op de kwaliteit van de dienstverlening.

Actualisatie opzet begroting

2023 staat in het teken van de consolidatie van de organisatie ontwikkeling waarbij SVHW is omgevormd van een lijnorganisatie met vier afdelingen in een proces georiënteerde organisatie met drie Domeinen, waarin de processen zijn gegroepeerd. In lijn met deze herschikking heeft er in de Begroting 2023 een her-rubricering van een aantal kosten plaatsgevonden, waarbij deze zijn toegewezen aan de juiste programma's. Tegelijkertijd worden de salaris- en ICT-kosten op basis van de formatie in plaats van de historische urenregistratie direct doorbelast aan de programma's. Hierdoor ontstaat er een zuiverder beeld.

Daarnaast zijn de aantallen van de aanslagregels uit de jaarrekening 2021 geactualiseerd naar het volume voor 2023 door de WOZ objecten en het aantal aanslagregels voor 2022 met 1% te indexeren en vervolgens met 1% voor 2023. De historische ontwikkeling van het aantal objecten en aanslagregels ligt hieraan ten grondslag. Tevens is de verwachte toename van de Diftar regels in 2023 meegenomen. Hierdoor ontstaat er eveneens een zuiverder beeld en wordt voorkomen dat er achteraf op nacalculatiebasis een grote toename van het aantal objecten en aanslagregels gedeclareerd dient te worden bij de deelnemers.

Financiële consequenties Begroting 2023

De kosten voor het nieuw beleid (1 FTE data analyse) bedragen 75.000 euro. De formatieve kosten in verband met de volumetoename (3 FTE) bedragen 224.000 euro. Hierdoor nemen de formatie kosten met 299.000 euro toe. De kosten vanwege de indexering bedragen 132.000 euro. De incidentele post in 2022 van 15.000 euro wordt in mindering gebracht, waardoor er sprake is van een kostentoeename van 416.000 euro.

De deelnemersbijdrage neemt met een zelfde bedrag toe tot 11.827.000 euro, hetgeen een toename is van 3,65% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022. De stijging van de deelnemers valt voor 1,97% toe te rekenen aan de volume uitbreiding en wordt hierdoor gedekt, voor 1,03% aan indexering en voor 0,65% aan nieuw beleid. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Begroting 2023 en Meerjarenraming 2024 – 2027

Kosten begroting 2023 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2023 (*1000 €)	
Kosten begroting 2022	13.994	Kosten begroting 2023	14.387
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)	-23	Opbrengst invorderingskosten	-2.550
Sub-totaal	13.971	Overige opbrengsten	-10
Indexering (1% indexering)	132	Onttrekking reserve	0
Formatie uitbreiding	299	Deelnemersbijdrage 2023	11.827
Incidentele kosten 2022	-15	Mutatatie deelnemersbijdrage 2023	416
Sub-totaal toename kosten 2023	416	Deelnemersbijdrage 2022	11.411
Totaal kosten 2023	14.387	Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2023	
		Procentuele toename 2023 - 2022	3,65%
		Volume groei 2023-2022	1,97%
		Indexering 2023 (inclusief incidenteel)	1,03%
		Nieuw beleid 2023	0,65%

Het effect van de volume toename is ook zichtbaar in de ontwikkeling van de tarieven in 2023 ten opzichte van 2022.

Tarieven	Overzicht ontwikkeling tarieven Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022		stijging 2023 t.o.v 2022	
	begroting 2023	begroting 2022 gewijzigd	nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,577	€ 3,649	€ -0,072	-1,98%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,737	€ 1,978	€ -0,241	-12,19%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,922	€ 1,051	€ -0,129	-12,32%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 10,754	€ 9,763	€ 0,991	10,15%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,184	€ 1,242	€ -0,058	-4,67%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.142.000	€ 1.115.000	€ 27.000,000	2,42%

Door de volumegroei is bij de meeste tarieven een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma WOZ-administratie wordt veroorzaakt door het her-rubriceren van de kosten.

Het totaalbeeld van de begroting wordt in de onderstaande tabel gegeven.

Programma	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
Ondersteuning	3.451	3.283	3.427
Gegevensbeheer algemeen	2.094	2.087	1.958
Gegevensbeheer BAG	327	327	262
WOZ Administratie	3.242	3.123	3.113
Dienstverlening	5.273	5.172	4.624
Totaal Lasten	14.387	13.994	13.384
Opbrengst invord.kosten	2.550	2.550	2.622
Overige opbrengsten	10	10	386
Opbrengst deelnemers	11.827	11.411	10.533
Totaal Baten	14.387	13.971	13.540
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>-23</i>	<i>156</i>
Mutaties vanuit reserves	0	23	72
Resultaat	0	0	228

De voorliggende begroting is binnen de kaders van de Kadernota 2023 opgesteld. De geschetste omvang van de begroting is voor SVHW noodzakelijk om de continuïteit en de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening te kunnen blijven borgen.

R.S. Heij MBA

drs. P.J. van Leenen

Directeur

Voorzitter

ONTWERP

2. Organisatie

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begroting van het Waterschap Hollandse Delta wordt vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedroeg in 2021 ruim 423 miljoen euro.

SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan zijn functie. Daarnaast vindt SVHW als zelfstandige overheidsorganisatie zijn basis in de Wet gemeenschappelijke regelingen en opereert onder verlengd lokaal bestuur voor en namens zijn deelnemers. Deze inzichten zijn verder verwoord in de missie, visie en strategische doelstellingen van SVHW.

2.2 Missie

Een missie reflecteert de bestaansreden van een organisatie en geeft aan waarom, waartoe en voor wie de organisatie bestaat. De missie van SVHW luidt als volgt:

“Het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardbepaling (SVHW) heft en int de lokale belastingen, stelt de WOZ-waarden vast en beheert de basisregistraties WOZ en BAG. SVHW voert deze taken uit voor haar deelnemers met een goede kwaliteit en tegen de laagst mogelijke kosten op basis van de beste prijs/prestatieverhouding en het gewenste niveau van dienstverlening. Als publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie werkt SVHW efficiënt en volgens maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes.”

2.3 Visie

De visie schetst wat een organisatie wil zijn en wat de ambities en het gewenste en haalbare toekomstbeeld zijn. Daarnaast geeft de visie aan waar de organisatie voor staat en wat de kernwaarden zijn. SVHW staat voor:

Optimale samenwerking:

SVHW wil een toonaangevend samenwerkingsverband zijn op het gebied van lokale belastingen. Hierbij zijn de continuïteit en het permanent verbeteren van de dienstverlening leidend. Wij zoeken actief samenwerking met andere overheden en aanvullende dienstverleners wanneer dit schaalvergroting en efficiency voordelen oplevert. Door optimale samenwerking kunnen we beter inspelen op veranderende en complexer wordende wet- en regelgeving en kosten besparen.

Klantgerichte dienstverlening:

SVHW is dienstbaar en transparant in de dienstverlening naar deelnemers, particulieren, instellingen en bedrijven. SVHW heeft oog voor de belangen van zijn klanten. Door digitalisering van het belastingproces wil SVHW zijn vraagbaakfunctie en de contactmogelijkheden met particulieren, instellingen en bedrijven optimaliseren en hen zoveel mogelijk faciliteren bij het voldoen van de lokale belastingen. In de contacten met de deelnemers zoekt SVHW de verbinding en streeft nabijheid en een collegiale sfeer na.

Moderne werkgever:

Als moderne werkgever hecht SVHW grote waarde aan het welzijn, de veiligheid en de persoonlijke ontwikkeling van haar medewerkers. Om de kwaliteit te waarborgen investeert SVHW continu in de kennisontwikkeling en het resultaatbewustzijn.

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen/ontwikkelrichting SVHW

Het meerjarenperspectief van SVHW is het optimaliseren van de belastingopbrengst voor zijn deelnemers. SVHW heeft hierbij als strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en dient daarom continu doorontwikkeld te worden. Als uitgangspunt probeert SVHW de ontwikkeling van de dienstverlening zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen (interne financiering), door continue verbetering van de effectiviteit en efficiency van de processen en het actief zoeken naar samenwerking. SVHW heeft hierbij de ambitie om zijn deelnemers te blijven interesseren en te binden door:

- de basis verder te versterken en de dienstverlening verder te optimaliseren (digitalisering, procesgericht en data gestuurd werken, toegankelijkheid van gegevens);
- de deelnemers verder te ontzorgen door het breder aanbieden van het huidige takenpakket en daaraan gelieerde activiteiten;
- meerwaarde te bieden voor de deelnemers door het ter beschikking stellen van bij SVHW aanwezige informatie voor beleidsbepaling en sturing op de uitvoering.

Een belangrijk element in de prijs-kwaliteitverhouding is de verhouding tussen standaardisatie en deelnemer specifieke dienstverlening. Vanwege de efficiënte inrichting van de primaire processen van SVHW is standaardisatie noodzakelijk en wenselijk, maar dit valt vanwege de politieke beleidsvrijheid van de deelnemers niet altijd te realiseren. SVHW kenmerkt zich echter door een hoge mate van flexibiliteit en innovatief vermogen, waardoor standaardisatie en maatwerk tot op heden goed naast elkaar kunnen bestaan.

De mogelijkheid om maatwerk te kunnen bieden, zal in de komende jaren waarschijnlijk onder druk komen te staan in verband met de ontwikkeling van Software as a Service (SaaS) vanuit de Cloud. Vanuit de Cloud wordt dan door de leverancier een standaardpakket van de belastingsoftware aangeboden. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen de belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren.

Als mitigerende maatregel werkt SVHW samen met andere belastingkantoren om zoveel mogelijk bestaand gemeenschappelijk “slim” maatwerk in de standaard van de belastingsoftware te laten opnemen. Daarnaast kan SVHW API's laten ontwikkelen en robotisering inzetten als mogelijk alternatief voor maatwerk. Onvermijdelijk zal er ook kritisch gekeken moeten worden naar benodigde standaardisering in de dienstverlening, want de situatie waarbij een standaardstelsel wordt ontsloten via veel API's en gevoed wordt door veel “robots” is vanuit beheersbaarheid niet wenselijk. Daarnaast spelen de kosten van de ontwikkeling van API's en “robots” een rol.

Door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het Rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van Artificial Intelligence en Machine Learning, wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW. Voor SVHW is deze

ontwikkeling in alle domeinen voelbaar: bij het waarderen in het WOZ-domein, het verrijken van gegevens met open data in het heffingen-domein, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering in het invorderingsdomein. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse.

Ofschoon SVHW door het instellen van een interne werkgroep “de NCNP-busters” de stijging van het aantal WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus in 2021 heeft weten te stabiliseren tot net onder het landelijke gemiddelde, verwacht SVHW dat de dreiging in 2023 aanwezig blijft. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat het niet waarschijnlijk is dat er in 2023 al wijzigingen in wet- en regelgeving plaatsvinden, waardoor het verdienmodel voor de NCNP-bureaus intact blijft. Anderzijds is er nog genoeg marktpotentieel, want in 2021 heeft “slechts” 1,4 procent van de ontvangers van een WOZ-beschikking bezwaar gemaakt via een NCNP-bureau.

In 2022 continueert SVHW de inzet van de NCNP-busters en worden de geleerde lessen vanuit 2021 en succesvolle initiatieven van andere belastingkantoren ingezet om de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus te beperken. Er is namelijk een nieuwe bezwaarreden: het aanvechten van de juistheid van het gebruiksoppervlak, omdat SVHW in 2022 de woningen voor het eerst op basis van gebruiksoppervlak waardeert.

De conclusie is dat de kosten (uit te keren proceskostenvergoeding en inhuurkosten) en de druk op de capaciteit van SVHW in 2023 aanwezig zullen blijven. SVHW zal dus alle zeilen moeten bijzetten om de arbeidsintensieve NCNP WOZ-bezwarenstroom in goede banen te leiden. Het risico bestaat echter dat de uitvoering in het gedrang komt en tijdslijnen voor bezwaarafhandeling en herwaardering niet gehaald kunnen worden. Bovendien dient SVHW gelet op het structurele karakter van de kosten deze conform het BBV al op te nemen in de Begroting 2022 door middel van een begrotingswijziging.

Mogelijkerwijs ontstaat er nog een nieuwe “NCNP-markt” doordat het vanaf 1 januari 2023 eventueel ook mogelijk wordt om formeel bezwaar aan te tekenen tegen het niet toekennen van een kwijtscheldingsverzoek. Het was de bedoeling dat deze wijziging al per 1 januari 2022 zou ingaan, maar de Rijksbelastingdienst heeft in verband met de afhandeling van de kinderopvangtoeslagenaffaire bedongen dat de invoering wordt uitgesteld. Mocht de invoering plaatsvinden, dan nemen de kosten en de druk op de capaciteit van SVHW hierdoor toe.

Ondanks dat VNG-Realisatie nog uitgaat van een invoering van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) in 2025, lijkt deze te vertragen. Er is namelijk nog geen helderheid over de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Het nieuwe kabinet dient dit dossier op te pakken.

SVHW heeft in 2021 echter wel geanticipeerd op de ontwikkeling van de SOR door het in gebruik nemen van een nieuwe BAG applicatie, iObjecten. Met iObjecten is SVHW in staat om geheel geïntegreerd het beheer uit te voeren van objectgegevens zowel voor de BAG als WOZ. Dit verhoogt de kwaliteit en efficiency. Daarnaast is de applicatie voorbereid voor de doorontwikkeling naar de Samenhangende Objecten Registratie (SOR), bijvoorbeeld voor het werken in ketens en de koppeling met BGT-gegevens.

SVHW heeft ook de applicatie Way-2-Go geïmplementeerd als management tool voor het objectbeheerproces en als ‘communicatiemiddel’ voor gegevensuitwisseling tussen SVHW en de deelnemers. Het platform ondersteunt tevens het verbeteren en behouden van de uniformiteit van WOZ- en BAG-gegevens. SVHW zal in 2022 met de deelnemers in samenhang met de voortgang van het landelijke SOR project inventariseren op welke wijze de samenwerking tussen SVHW en gemeenten

het beste vorm gegeven kan worden. Het is hierbij denkbaar dat er meerdere varianten ontstaan. In 2023 kunnen de deelnemers en SVHW dan verdere concrete stappen nemen in de richting van de eventuele ingebruikname van de SOR eind 2025.

SVHW verwacht dat ten gevolge van de externe factoren de kosten voor de uitvoering de komende jaren zullen stijgen. Was het bijvoorbeeld enkele jaren geleden nog de verwachting dat digitalisering en basisregistraties (die momenteel nog verre van optimaal functioneren) zouden leiden tot meer efficiency en lagere kosten, de praktijk laat inmiddels het tegenovergestelde zien. Het ontbreken van geautomatiseerde terugmeldvoorzieningen in meerdere basisregistraties leidt zelfs tot veel meer handwerk en daarmee hogere personele kosten en gooit ons feitelijk “terug in de tijd”.

Ontwikkelingen zoals Common Ground, de Digitale Overheid en Regie op gegevens vragen van overheden en dus ook van SVHW de nodige investeringen. Het stellen van zeer hoge eisen aan beveiliging en privacy binnen deze digitaliseringsgolf is daarbij een belangrijk element. Daarnaast werken de voorzieningen die getroffen moeten worden in verband met gewijzigde wet- en regelgeving (o.a. op het gebied van invordering) kostenverhogend.

SVHW heeft in de begrotingen van 2021 en 2022 als structureel middelen opgenomen, waardoor een groot deel van kostentoeename (m.u.v. van NCNP gerelateerde kosten) naar verwachting binnen de exploitatie kan worden opgevangen. SVHW ziet echter geen mogelijkheden om de indexering van de personele en materiële kosten binnen de exploitatie op te vangen, zonder dat dit consequenties heeft voor de kwaliteit en de uitvoering van de dienstverlening. Temeer SVHW in de periode 2016–2021 1.093.000 euro, waarvan 353.000 euro in 2021, bespaard heeft door het opvangen van de indexering en de kosten voor ontwikkelingen/nieuw beleid.

Eén van de mogelijkheden om desondanks een laag kostenniveau te blijven handhaven is een toename van de schaalgrootte van de SVHW. Daarnaast leidt een toename van de schaalgrootte ook tot vermindering van de kwetsbaarheid (van met name de indirecte functies) en het beter kunnen voldoen aan de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het “in control” zijn van de interne organisatie.

SVHW ziet de volgende mogelijkheden voor een toename van de schaalgrootte:

- **Het toetreden van nieuwe deelnemers**

Bij het toetreden van nieuwe deelnemers is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers van belang. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor de bestaande deelnemers en passend zijn binnen de ontwikkeling van SVHW. In de eerste helft van 2022 wordt het duidelijk of een gemeente een verzoek doet om per 1 januari 2023 toe te mogen treden tot SVHW.

Een complicerende factor is, dat ten gevolge van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) de ambtenaren onder het civiele arbeidsrecht vallen. Hierdoor wordt een toetreding gezien als een overgang van onderneming, waarbij de betreffende medewerkers in principe allemaal met behoud van alle rechten en plichten overgaan. Dit vergt dat er op voorhand op individueel niveau afspraken worden gemaakt, aangezien het niet wenselijk is dat SVHW in het geval van overtolligheid ten gevolge van een toetreding moet reorganiseren. De WNRA is ook van toepassing als een bestaande deelnemer uittreedt of activiteiten niet meer bij SVHW onderbrengt. In deze situatie zouden de betreffende medewerkers van SVHW namelijk overgaan naar de betreffende deelnemer.

- **Meer dienstverlening aan de huidige deelnemers**

Door meer diensten te verlenen aan de huidige deelnemers ontstaat er een win-win situatie. Enerzijds kan SVHW vanwege de schaalgrootte deze diensten goedkoper en minder kwetsbaar uitvoeren dan de deelnemers zelf en anderzijds ontstaan er meer kostendragers voor SVHW.

Hierbij kan gedacht worden aan:

- het uitvoeren van de kleinere belastingen en leges;
- het verzorgen van de publiekrechtelijke invordering;
- uitvoering van de BAG;
- uitvoering (van elementen) van de SOR;
- het optreden als leverancier van datasets.

- **Samenwerken met andere overheden (deelnemers)/partijen**

Een aantal niet-kernactiviteiten zou kunnen worden ondergebracht bij andere overheden/partijen of samen georganiseerd kunnen worden. Voorwaarde is wel, dat dit leidt tot lagere kosten met behoud van kwaliteit en flexibiliteit. SVHW werk in dit verband samen met collega belastingkantoren om ontwikkelingen in de dienstverlening en ICT-systemen samen te realiseren.

- **Samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor**

Aangezien SVHW niet het enige belastingkantoor is, dat te maken heeft met de toenemende complexiteit van wet- en regelgeving en de daarvoor benodigde extra inspanningen, heeft SVHW eind 2021 verkennende gesprekken met twee andere belastingkantoren geïnitieerd om te inventariseren of er mogelijkheden zijn om op het gebied van de ondersteunende processen en ICT meer samen te werken. De bedoeling is hierbij om te inventariseren of door samenwerking de kwetsbaarheid kan worden verminderd en kosten kunnen worden bespaard. In 2022 moet er meer duidelijkheid komen of en hoe hier inhoud aan gegeven kan worden. In deze begroting zijn de eventuele effecten niet verwerkt

In 2023 ontwikkelt SVHW zijn (digitale) dienstverlening door in lijn met de ontwikkelingen van MijnOverheid, de digitale overheid, de toenemende regie op eigen gegevens door inwoners en de ontwikkelingen binnen het WOZ-domein. Hierbij blijft SVHW aandacht houden voor mensen die minder digitaal vaardig zijn.

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroegsignalering ondersteunen en is er blijvende aandacht voor het maatschappelijk verantwoord invorderen. De focus van de invordering ligt op het voorkomen van problematische schulden of een opeenstapeling van schulden. Invordering zal meer en meer digitaal en data gestuurd gaan worden. Daarnaast zal de afhandeling van de Kinderopvangtoeslagenaffaire in 2023 nog doorlopen,

SVHW gaat in de tweede helft van 2022 het onderzoek naar de klanttevredenheid van de deelnemers uitvoeren en zal eventuele verbeterpunten aansluitend implementeren. Naar verwachting loopt de implementatie door tot in 2023. In 2023 zal er ook verder inhoud moeten worden gegeven aan de ketensamenwerking tussen de deelnemers en SVHW op het gebied van het bijhouden van de objectgegevens.

De diverse ontwikkelingen en de aangescherpte vakbekwaamheidseisen doen een beroep op het kennisniveau en andere competenties van de medewerkers. Digitalisering en slimme software gaat steeds meer het uitvoerende werk overnemen. Er ontstaat een toenemende behoefte aan data-analyse en procesontwerp. De inhoud van de functies zal dus veranderen en nieuwe functies zullen ontstaan.

Het management van SVHW speelt een belangrijke rol in deze ontwikkeling en dient de medewerkers te stimuleren zich te ontwikkelen.

2.5 Deelnemers

De onderstaande tabel geeft het overzicht van de deelnemers per 1 januari 2022:

Type deelnemer	Naam organisatie	BAG deelnemer
gemeente	Alblasserdam	Ja
	Albrandswaard	
	Altena	Ja
	Barendrecht	
	Brielle	Ja
	Goeree-Overflakkee	Ja
	Hardinxveld-Giessendam	
	Hellevoetsluis	Ja
	Hoeksche Waard	
	Krimpenerwaard	Ja
	Lansingerland	
	Nieuwkoop	Ja
	Westvoorne	
	waterschap	Hollandse Delta

Per 1-1-2023 gaan de gemeenten Westvoorne, Brielle en Hellevoetsluis op in de nieuw te vormen gemeente Voorne aan Zee. Dit heeft vooralsnog geen consequenties voor de begroting.

2.6 Takenpakket

2.6.1 Overzicht

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- de volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- de volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebepaling;
- leveren van ramingen van WOZ-waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- het verzorgen van de financiële administratie van de belastingopbrengsten inclusief de jaarlijkse accountantsverklaring;
- verwerken van bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- volledige uitvoering van de BAG;
- het maken van aanslagen, waarde beschikkingen, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/waarde beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- het invorderen van aanslagen, automatische incasso's en beoordelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- het beschikbaar stellen aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de hele gemeente en het leveren van vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2022 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) uitvoert.

deelnemer \ soort belasting	Alblasserdam	Albrandswaard	Altena	Barendrecht	Brielle	Goeree Overflakkee	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Hoeksche Waard	Krimpenerwaard	Lansingerland	Nieuwkoop	Westvoorne	Hollandse Delta
BAG														
WOZ														
OZB														
Ondernemersfonds														
RZB														
Rioolheffing eigenaar														
Rioolheffing gebruiker														
Afvalstoffenheffing (vast bedrag)														
Diftar afvalstoffenheffing (afrekening)														
Reinigingsrechten (vast bedrag)														
Diftar reinigingsrechten (afrekening)														
Hondenbelasting														
Precariobelasting														
Forensenbelasting														
Grafrechten														
Toeristenbelasting														
Dagtoeristenbelasting														
Watertoeristenbelasting														
Reclamebelasting														
BIZ														
Baatbelasting														
Watersysteemheffing														
Wegenheffing														
Zuiveringsheffing														
Verontreinigingsheffing														

2.6.2 Aanvullende taken

De ambitie om taken om de deelnemers te binden en te boeien vindt zijn weerslag in het realiseren van aanvullende taken voor de deelnemers op basis van reeds bij SVHW aanwezige werkwijzen, systemen en/of kennis. Hierbij kan gedacht worden aan het heffen en innen van kleine belastingen en van publiekrechtelijke invorderingen (ontzorgen) en het aanbieden van informatie voor beleidsbepaling en -sturing (meerwaarde bieden).

Indien er sprake is van een eventuele uitbreiding van taken dan moet dit een gevolg zijn van de behoefte van de deelnemers en leiden tot verbetering van de doelmatigheid van de dienstverlening en verdere verlaging van de kosten per afgenomen dienst. De aanvullende kosten worden gedragen door afnemende deelnemer(s).

2.7 Bestuur

2.7.1 Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt de verschillende deelnemende organisaties en is het hoogste bestuursorgaan. Het Algemeen Bestuur heeft als taak om het beleid vast te stellen en te controleren of het juist wordt uitgevoerd. De samenstelling van het Algemeen Bestuur is per 1 januari 2022 als volgt:

Naam:	Functie / deelnemer
de heer P.J. van Leenen (voorzitter)	wethouder gemeente Hoeksche Waard
De heer Kraijo	wethouder gemeente Alblasserdam
de heer M. Goedknecht	wethouder gemeente Albrandswaard
de heer J.P. Tanis	wethouder gemeente Altena
De heer N. Bults	wethouder gemeente Barendrecht
de heer R.M. van der Kooij	wethouder gemeente Brielle
de heer P. Feller	wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
de heer T. Boerman	wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
Mevrouw M. den Brok	wethouder gemeente Hellevoetsluis
Mevrouw M.G. Boere-Schoonderwoerd	wethouder gemeente Krimpenerwaard
De heer J.W. van den Beukel	wethouder gemeente Lansingerland
Mevrouw A. Ingwersen	wethouder gemeente Nieuwkoop
mevrouw J.D. de Jongh-de Champs	wethouder gemeente Westvoorne
de heer H.A.J. van der Drift	heemraad waterschap Hollandse Delta
de heer H.P.A. Wagemakers	heemraad waterschap Hollandse Delta

2.7.2 Dagelijks Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van het Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuilleverdeling zijn per 1 januari 2022 als volgt:

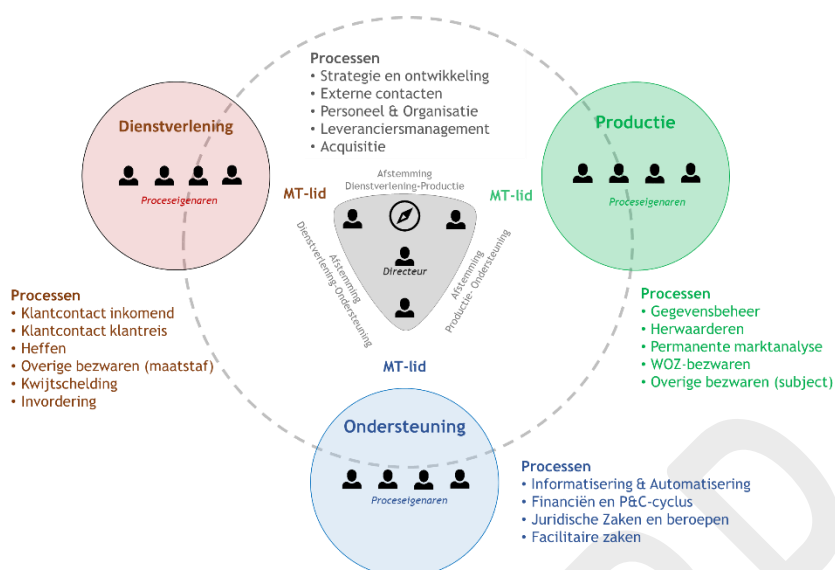
Naam:	Portefeuille
de heer P. van Leenen	voorzitter
de heer H.A.J. van der Drift	vice-voorzitter
Mevrouw M. den Brok	personele aangelegenheden
de heer N. Bults	financiën/externe ontwikkelingen
de heer M. Goedknecht	bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen

2.8 Organogram

SVHW heeft de werkzaamheden belegd in zelforganiserende procesteams. Deze procesteams houden zich bezig met de operatie en zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren en het continu verbeteren van het proces en het realiseren van de gewenste output. De processen zijn gegroepeerd in logische domeinen met aan het hoofd een domeinmanager. In lijn met doelstellingen van SVHW bepalen de domeinmanager en proceseigenaren de gewenste output, die zoveel mogelijk beschreven wordt in de vorm van meetbare en zichtbare prestatie indicatoren. Zodat iedereen in het proces weet wat de doelen zijn.

Het MT bestaande uit de drie domeinmanagers en de directeur stelt de kaders (richting en doelen), scheidt de randvoorwaarden voor de procesteams bij de uitvoering van hun taken en bewaakt de samenhang van de processen.

De onderstaande figuur geeft de vereenvoudigde weergave van het organogram.



2.9 Kengetallen

De ontwikkeling van SVHW in de afgelopen jaren wordt weergegeven in de onderstaande tabellen:

Algemeen

Onderwerp	2021	2020	2019	2018	2017
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	12.900	12.536	12.394	12.349	12.463
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	13.384	13.362	12.475	12.059	12.302
Begroting baten (x € 1.000)	12.900	12.401	12.712	12.349	12.463
Realisatie baten (x € 1.000)	13.612	13.260	12.954	12.648	12.885
Resultaat (x € 1.000)	228	-102	479	589	583
Bezetting (FTE) per 31 december	76,7	76,3	78,2	77,3	74,0
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,1%	3,2%	3,7%	3,4%	3,4%
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	423.189	403.243	385.729	376.304	374.286
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.668	3.584	3.576	3.628	3.438
Aantal biljetten (x 1.000)	702	700	701	738	985

WOZ uitvoering

Item	2021		2020		2019		2018		2017	
	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW
% Objecten onder bezwaar										
woningen	3,1%	2,8%	2,9%	2,7%	2,5%	1,5%	2,2%	1,4%	2,1%	2,2% (3)
niet-woningen	5,7%	4,2%	6,4%	3,5%	5,4%	3,3%	5,3%	3,3%	6,0%	3,3%
% aandeel NCNP-bureaus	49,6% (1)	47,8%	40,9% (1)	49%		38%				
% Bezwaren gehonoreerd	volgt	39,6% (2)	38,9%	39,0%	52%	51%	40%	40%	50%	45%
WOZ kosten per object	volgt	volgt	€ 17,81	€ 12,85	€ 16,94	€ 10,58	€ 15,23	€ 10,72	€ 15,86	€ 10,91

(1) berekend gemiddelde op basis van landelijke verhouding woningen en niet-woningen

(2) gecorrigeerd voor WOZ-bezwaren via informeel contact

3. Beeld 2021 en 2022

3.1 Resultaat 2021

De Jaarrekening 2021 sluit per saldo met een positief resultaat van 228.000 euro. Dit is een positieve afwijking van 228.000 euro ten opzichte van de Begroting 2021, waarin een nulresultaat was begroot. De totale exploitatie 2021 bedraagt 13.384.000 euro ten opzichte van 12.900.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2021 bedragen 13.612.000 euro ten opzichte van 12.900.000 begroot.

3.2 Begroting 2022

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2021 en de verwachting voor 2022. Hierbij is geconstateerd dat gelet op de ontwikkelingen van de proceskostenvergoeding, kosten voor inhuur in verband met het afdoen van WOZ-bezwaren, de ontwikkeling van personele kosten en de indexering van materiële kosten een begrotingswijziging voor 2022 noodzakelijk is.

De begrotingswijziging bestaat uit twee componenten: kosten gerelateerd aan het afdoen van WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus (400.000 euro) en kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen (284.000 euro), die niet waren opgenomen in de Begroting 2022. In totaliteit bedragen de extra kosten 684.000 euro.

Daarnaast zijn er (overlopende) kosten voor activiteiten in verband met de organisatie ontwikkeling, die in 2021 niet afgerond konden worden en 2022 wel worden afgerond. Deze kosten worden ten laste gebracht van het niet benutte deel van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling (23.000 euro), waardoor dit budgetneutraal verloopt. De bovenstaande posten leiden tot het volgende totaalbeeld van de 1^e Wijziging Begroting 2022:

Item	kosten	Totaal
indexering personele kosten	187.000	
indexering materiële kosten	97.000	
NCNP-gerelateerde kosten	400.000	
		684.000
kosten organisatie ontwikkeling	23.000	
af: vrijval bestemmingsreserve	-23.000	
		0
Totale kosten toename		684.000

Door deze wijziging nemen de totale lasten met 707.000 euro toe tot 13.994.000 euro (was 13.287.000 euro) en stijgt de deelnemersbijdrage met 684.000 euro tot 11.411.000 euro (was 10.727.000 euro).

SVHW heeft geen verdere ruimte heeft om deze extra kosten op te vangen zonder impact op de kwaliteit van de dienstverlening, aangezien SVHW in de periode van 2016 tot en met 2021 al 1.093.000 euro binnen de begroting heeft opgevangen. Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2019 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.142.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. Over 2021 wordt afhankelijk van het besluit van het Algemeen bestuur met betrekking tot de bestemming van het jaarresultaat 2021 aanvullend 100.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers.

4. Ontwikkelingen

4.1 Inleiding

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de Begroting 2023 weer, zoals deze bij het opstellen daarvan 2023 bekend zijn. De meeste ontwikkelingen hebben een meerjarig effect. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2022 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2022.

4.2 Technologische- en procesontwikkelingen

4.2.1 Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

De generieke digitale infrastructuur van de overheid (GDI) bestaat uit herbruikbare digitale basisvoorzieningen, standaarden en producten die gezamenlijk gebruikt worden door overheden, publieke organisaties en in een aantal gevallen ook private partijen. GDI maakt het mogelijk om primaire processen doelmatig in te richten en te blijven ontwikkelen. GDI regelt het veilig en betrouwbaar inloggen voor Nederlandse inwoners en bedrijven bij de (semi-)overheid en regelt de beschikbaarheid van een aantal basisgegevens voor het gebruik in overheidsprocessen.

De volgende voorzieningen maken onderdeel uit van de GDI:

- de publicatie van wet- en regelgeving (o.a. overheid.nl);
- veilige communicatie met de overheid (o.a. berichtenbox en Mijnoverheid);
- veilige digitale toegang voor inwoners en bedrijven richting de overheid (o.a. DigiD, eHerkenning, eIDAS en DigiMachtiging);
- de basisregistraties (o.a. BRP, BAG, WOZ, BRK, NHR);
- de afspraken, (open) standaarden en stelselvoorzieningen die ervoor zorgen dat overheden met elkaar kunnen communiceren en samenwerken (o.a. Digikoppeling, Digivering en Digimelding).

In de kamerbrief nr. 55 van 13 juli 2020 heeft de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aangegeven, dat het voormalige kabinet het voornemen had de financiering van de GDI met ingang van 2022 meer centraal in te richten. Vooral nog is het onduidelijk of en wanneer het nieuwe kabinet de plannen vaststelt.

Mocht deze aanpassing in 2023 doorgang vinden dan komt de huidige één-op-één doorbelasting van het gebruik van de GDI op basis van een 40/60 verdeling aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het Waterschap Hollandse Delta te vervallen. Indien de aanpassing niet doorgaat, dan blijft de huidige doorbelastingsmethodiek gehandhaafd.

4.2.2 MijnOverheid

De verdere ontwikkeling van MijnOverheid vindt stapsgewijs plaats. De basis voor deze ontwikkeling is gelegd in de NLDigibeter en de Kamerbrief 'visie Regie op gegevens'. In de visie van het kabinet vervult MijnOverheid een belangrijke rol bij het realiseren van de mogelijkheid voor inwoners om 'regie te voeren' over de eigen gegevens. Het gebruik door inwoners zal de komende jaren nog sterk groeien en zij zullen steeds meer verwachten dat zij ook via deze ingang gegevens kunnen inzien of zaken met de overheid kunnen regelen. Er wordt gewerkt aan de mogelijkheid om in MijnOverheid ook zelf machtigingen vast te leggen, zodat men een andere kan machtigen om bepaalde gegevens binnen MijnOverheid in te zien of handelingen te doen.

In lijn met deze ontwikkeling gaat SVHW in 2023 ook meer documenten via MijnOverheid gaan ontsluiten.

4.2.3 Landelijke stelsel van basisregistraties

Lag in de voorgaande jaren de nadruk op de invoering en implementatie van een aantal basisregistraties, waaronder het Handelsregister en de Landelijke Voorziening (LV)-WOZ, in de komende jaren zal de focus nadrukkelijk liggen op de verbetering en het beheer. De eerste beheertools zijn inmiddels ontwikkeld en in gebruik.

In de dagelijkse uitvoeringspraktijk hebben de basisregistraties zich op het gebied van efficiencyverbetering nog niet bewezen. Er dient nog teveel handmatig gecontroleerd en gecorrigeerd te worden. De verwachting is dat deze situatie de komende jaren maar langzamerhand verbeterd. Daarnaast zullen ook de basisregistraties worden aangepast aan de principes van Common Ground en wordt het berichtenverkeer vervangen door koppelingen op basis van Application Programming Interfaces (API's). Dit zal leiden tot aanpassingen in de primaire applicaties van SVHW. De kosten lopen in tegenstelling tot eerdere verwachtingen op. Dat geldt niet alleen personele kosten in verband met opleidingen en extra inzet, maar zeker ook voor de kosten van goed werkende software en de beveiliging van de gegevens.

Hieronder in het kort de ontwikkelingen met betrekking tot een aantal basisregistraties:

LV-WOZ / WOZ-waardeloket

Momenteel wordt onder leiding van de waarderingskamer en de VNG aan een nieuw informatiemodel voor de WOZ (IMWOZ) gewerkt. Dit vormt de basis voor de specificaties van de inhoud van de LV-WOZ. De IMWOZ gaat onderdeel uitmaken van het landelijke metamodel voor informatiemodellen (MIM). De bedoeling is hierbij om de basisregistraties beter op elkaar af te stemmen. Naar verwachting zullen in 2023 de eerste aanpassingen worden doorgevoerd.

Daarnaast wordt er ook gestart met de bouw van een vernieuwd WOZ-waardeloket, waarin gewenste extra functionaliteiten, die onder de huidige wet- en regelgeving mogelijk zijn, worden gerealiseerd. Aanpassingen waarbij wijziging van wet- en regelgeving nodig, zoals de openbaarheid van de WOZ-waarde van niet-woningen, zijn hierin niet opgenomen.

Dit laatste geldt ook voor mogelijke ontwikkelingen omtrent de wens of noodzaak om extra gegevens beschikbaar te maken in de LV WOZ, zoals bijvoorbeeld gegevens over gemachtigden, het taxatieverslag of wanneer er meer sprake zou moeten zijn van een "woningloket", waarin extra gegevens uit andere bronnen worden getoond en ook meer functionaliteit gewenst is.

De softwareleveranciers van SVHW zijn betrokken bij deze ontwikkelingen.

Basisregistratie Kadaster (BRK)

Uiterlijk in het eerste kwartaal van 2023 wordt de BRK levering 2.0 ingevoerd. De werkprocessen zullen hierdoor een andere wijze moeten worden opgezet en mogelijk worden deze in de uitvoering gecompliceerder.

Samenhangende Objectenregistratie

De samenhangende objectenregistratie (SOR) is een uniforme registratie met de basisgegevens van objecten in de fysieke werkelijkheid. In de SOR zullen de huidige gegevens van de basisregistraties adressen en gebouwen (BAG), grootschalige topografie (BGT), topografie (BRT) en ook het

gegevensbeheer Beheer Openbare Ruimte (BOR) worden opgenomen. Daarnaast zullen ook enkele elementen vanuit de huidige WOZ-registratie (zoals objecttypen en eigenschappen) opgaan in de SOR.

In juni 2021 is het conceptueel model voor de SOR afgerond en is de architectuurbeschrijving voor de voorzieningen van de SOR gepubliceerd. Deze documenten vormen een belangrijke input voor het verdere besluitvormingsproces over de SOR. Er is echter nog geen helderheid over de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De VNG heeft hierover overleg met het ministerie van BZK. De insteek van de VNG is dat er nieuwe financieringsafspraken nodig zijn, die tevens een oplossing bieden voor het feit dat de bronhouders momenteel een onevenredig groot deel van de kosten dragen. Mede vanwege de kabinetsformatie is dit overleg minder voorspoedig verlopen en is het onduidelijk wanneer dit overleg wordt afgerond. Ondanks VNG Realisatie nog uitgaat van invoering per 2025 lijkt vertraging zeer waarschijnlijk.

De SOR heeft gevolgen voor werkprocessen, functieomschrijvingen en de informatie-uitwisseling en de samenwerking tussen de deelnemers en SVHW.

4.2.4 Common Ground

Dit is een ontwerp en een veranderstrategie van de VNG voor een nieuwe gemeenschappelijke gemeentelijke informatievoorziening. Hierdoor ontstaat er een nieuw en modern gegevenslandschap, dat op een verantwoorde en consistente wijze wordt ondersteund. Dit maakt het mogelijk om de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering snel en flexibel te moderniseren. Het is een grote verandering die veel vraagt van de gemeenten, samenwerkingsverbanden, leveranciers en diverse partners in de digitale overheid. Vanuit de architectuur en standaarden is meerjarig een extra impuls nodig om deze veranderingen te realiseren en beheersbaar te maken. De winkel moet tijdens de verbouwing open blijven. Naar verwachting zullen de bestaande voorzieningen over een periode van 3 tot 8 jaar worden uitgefaseerd.

De aanpassing/vervanging van applicaties vraagt in ieder geval tijd en forse investeringen. Het gaat niet alleen om de applicaties maar ook om de transitie (o.a. implementatie, inhuur en opleidingen). Landelijke inschattingen spreken over bedragen van honderden miljoenen, die nodig zijn voor de realisatie van Common Ground. Daartegenover staan ook te verwachten besparingen op het moment dat uiteindelijk de principes van Common Ground goed zijn doorgevoerd.

SVHW heeft in 2021 een nieuwe waarderingsapplicatie (OrtaX) en een nieuwe objecten/BAG-applicatie (iObjecten) in gebruik genomen, die beide al voldoen aan de principes van Common Ground en beschikbaar zijn als 'Software as a Service' (SaaS) in de Cloud. De belastingapplicatie dient echter nog aangepast te worden (zie ook paragraaf 4.2.6).

4.2.5 Artificial Intelligence/ Machine learning

De toename van de hoeveelheid beschikbare data (o.a. open data), de ontwikkeling naar een informatiesamenleving en de maatschappelijke noodzaak om meer gegevens te gebruiken om zodoende de herkenbaarheid en kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren leiden er toe dat SVHW meer en meer data zal moeten gaan verwerken en beschikbaar stellen. Hierbij worden alle domeinen van SVHW geraakt.

Dit zal leiden tot de situatie dat de systemen van SVHW op basis van 'Artificial Intelligence (AI) en 'Machine learning'(ML)' datastromen gaan verwerken. Hierbij is AI is erop gericht om functies van intelligentie te ontwikkelen (redeneren, verbanden zien, etc.) en ML houdt zich bezig met de

ontwikkeling van algoritmes en technieken om AI te bereiken. SVHW zal bij de keuze van systemen hiermee rekening moeten houden.

Voor de verwerking van de toenemende datastromen zal SVHW ook meer en meer robotisering moeten gaan inzetten ('RPA', Robotic Process Automation). Hierbij worden repetitieve handelingen door middel van software zoveel mogelijk geautomatiseerd. SVHW doet dit momenteel veelal door scripting. Naast de technische maatregelen zullen ook de medewerkers van SVHW zich moeten bekwamen in het verwerken van data en is aanvullende expertise en capaciteit op het gebied van data-analyse noodzakelijk.

4.2.6 Cloud technologie

In steeds toenemende mate bieden de IT bedrijven hun software aan in de Cloud in de vorm van Software as a Service (SaaS). Kostenbesparing, beheersbaarheid en betrouwbaarheid zijn redenen voor de opmars van het gebruik van de Cloud. Bij SVHW betref dit al de waardering- en objecten/BAG-applicaties. Ook Centric zal eind 2023 de belastingapplicatie aanbieden in de vorm van een SaaS oplossing. Vanuit de Cloud wordt dan door Centric een standaardpakket aangeboden gebaseerd op vergaande processtandaardisatie.

Momenteel beheert SVHW nog zijn eigen Centricapplicatie maar zal op enig moment ook gebruik moeten gaan maken van SaaS. In deze situatie heeft SVHW geen mogelijkheden om zelf maatwerk in de software door te voeren en wordt daardoor minder flexibel. Daarnaast bestaat er een gedegen risico, dat slimme maatwerkoplossingen en specifieke functionaliteiten, die SVHW op basis van scripting heeft ontwikkeld en die bijdragen aan de huidige efficiency en flexibiliteit van SVHW, niet in de uiteindelijke standaard worden aangeboden. Hierbij kan onder andere worden gedacht aan de kortingen, de verschillende BIZ-grondslagen, de slimme bijsluiters, de controle op het Automatisch Heffen en Verminderen (AOV), het geautomatiseerde Invorderingsproces en bulk verwerkingsprocessen. Daarnaast kunnen interne koppelingen naar andere SVHW systemen worden geraakt. Tegelijkertijd zal er in de toekomst minder beheercapaciteit nodig zijn.

Als mitigerende maatregel werkt SVHW samen met andere belastingkantoren om zoveel mogelijk bestaand gemeenschappelijk "slim" maatwerk in de standaard te laten opnemen. Daarnaast kan SVHW API's laten ontwikkelen en robotisering inzetten als mogelijk alternatief voor maatwerk. Onvermijdelijk zal er ook kritisch gekeken moeten worden naar benodigde standaardisering in de dienstverlening, want de situatie waarbij een standaardstelsel wordt ontsloten via veel API's en gevoed wordt door veel "robots" is vanuit beheersbaarheid niet wenselijk. Daarnaast spelen de kosten van de ontwikkeling van API's en "robots" een rol.

4.2.7 Informatiebeveiliging en privacy

Door de toenemende datastromen, koppeling van systemen en digitale dreiging van hackers en cybercriminelen wordt het zorgvuldig omgaan met de gegevens van inwoners en organisaties steeds belangrijker. SVHW zal daarom zijn digitale weerbaarheid op peil dienen te houden. Dit vergt een toenemende inspanning van SVHW. SVHW maakt op dit gebied (beveiliging en privacy) gebruik van de diensten van de Informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD) en werkt samen met collega belastingkantoren.

4.3 Sociaal-culturele en economische ontwikkelingen

4.3.1 Digitalisering van de samenleving

Digitalisering speelt volop in de samenleving, raakt inwoners en ondernemers en biedt nieuwe mogelijkheden en kansen voor welvaart en maatschappelijk welzijn. Bijvoorbeeld het efficiënt en

effectief inrichten van processen of het verlagen van drempels om met elkaar in contact te komen. Gemeenten kiezen ervoor de kansen die digitalisering biedt te pakken en te werken aan de mogelijke keerzijden ervan. In de VNG verenigingsagenda Gemeenten 2024 is de 'informatiesamenleving' tot kernthema benoemd en de digitale agenda geeft hier invulling aan. Hierbij zijn de volgende doelstellingen benoemd:

1. Mogelijk maken: zoals het realiseren van de GDI, Common Ground, de digitale identiteit van inwoners, de basisregistraties, de regie op gegevens door de inwoners, open data en digitale dienstverlening;
2. Kansen benutten: door het leggen van verbindingen tussen beleidsdomeinen van de overheid en met andere sectoren (economie);
3. Duiden en reflecteren van waarden en innovatie in de informatiesamenleving: zoals de impact van de informatiesamenleving op de democratie en rechtstaat, de impact van de toepassing van nieuwe technologieën (Artificial Intelligence, algoritmen en virtual reality) en de toekomstig benodigde digitale vaardigheden van inwoners.

Als uitvoeringsorganisatie heeft SVHW in de ontwikkeling van de dienstverlening met het bovenstaande te maken. Een bijzonder punt van aandacht is het realiseren van digitale inclusie om te voorkomen, dat mensen die moeite hebben met digitale vaardigheden geen toegang hebben tot informatie. Het betekent onder andere dat SVHW de website toegankelijk moet maken voor mensen met een beperking en dat SVHW de andere communicatiekanalen (telefoon en schriftelijke correspondentie) moet blijven onderhouden voor mensen die minder digitaal vaardig zijn.

De digitalisering van de samenleving wordt ondersteund door wetgeving die de wettelijke basis legt voor de basisinfrastructuur, de informatie-uitwisseling en verplichtingen van de overheid. In de onderstaande paragrafen (paragraaf 4.4 en verder) worden een aantal wetten en de gevolgen daarvan nader toelicht.

4.3.2 Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)

In 2021 is SVHW begonnen met uitvoering van de Verzamelwet hersteloperatie toeslagen. In dit verband hebben de deelnemers zich door middel van een Collegebesluit geconformeerd aan het Moratorium en heeft SVHW de invordering aangehouden van de vorderingen bij alle mogelijke gedupeerden van de KOTA, die zich hadden aangemeld bij de Rijksbelastingdienst. SVHW heeft hen per brief geïnformeerd.

Nadat SVHW de bestanden van de erkend gedupeerden (vertraagd) van de Rijksbelastingdienst had ontvangen is SVHW in november 2021 begonnen met het kwijtschelden van de per 1-1-2021 openstaande belastingschulden van de erkend gedupeerden. In december 2021 ontving SVHW de eerste bestanden van de afgewezen gedupeerden en in januari 2022 is SVHW gestart met inachtneming van een acclimatisatieperiode van 30 dagen met de invordering, waarbij SVHW de betrokkenen individueel per brief en flyer informeert over de afhandeling.

Door het Ministerie van Financiën is besloten dat het compensatiebedrag van 30.000 euro dat gedupeerden ontvangen vanuit de Rijksbelastingdienst, niet zal worden uitgesloten van het vermogensonderdeel bij het aanvragen van kwijtschelding. Dit is omdat alle openstaande schulden door publieke en private schuldeisers zijn kwijtgescholden en er een compensatie voor de geleden schade is uitbetaald, waardoor gedupeerden een 'schuldenvrije' start krijgen. Concreet betekent dit dat

gedupeerden die eerder recht hadden op kwijtschelding dit in de toekomst mogelijk niet meer zullen krijgen

Omdat mogelijke gedupeerden zich tot en met 2023 kunnen melden bij de Rijksbelastingdienst, zal SVHW naar verwachting tot en met 2025 bezig zijn met de afhandeling. Aangezien het onduidelijk is in hoeverre de Rijksbelastingdienst de erkend gedupeerden in 2022 afhandelt en hoeveel mogelijke nieuwe gedupeerden zich nog aanmelden, is het tevens onduidelijk hoeveel gedupeerden er in 2023 er nog worden erkend door de Rijksbelastingdienst. Hiermee is de hoogte van de forfaitaire vergoeding en de gedeelde ophogingskosten eveneens onduidelijk (naar verwachting zal deze substantieel lager zijn dan in 2021 resp. 2022) en is er in de begroting geen rekening gehouden met deze eventuele opbrengsten.

4.4 Algemene politiek-juridische ontwikkelingen

4.4.1 Wijziging Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) / NCNP-problematiek

Naar aanleiding van de teleurstellende resultaten van het WODC rapport over de handelingswijze van de No-Cure-No-Pay (NCNP)-bureaus heeft de VNG vervolgonderzoek geïnitieerd dat is uitgevoerd door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (Coelo). Het Coelo onderzoek richtte zich op de vraag of de bestaande kostenvergoeding, wat betreft hoogte en structuur, adequaat is. Daarmee wordt bedoeld dat de kostenvergoeding voldoende is om de dienstverlening aan inwoners en bedrijven te faciliteren, zonder dat er financiële prikkels bestaan die leiden tot een te hoog niveau aan bezwaren of aan proceshandelingen. Voor gemeenten en uitvoeringsorganisaties zijn hier niet alleen kosten aan verbonden doordat ze kostenvergoedingen moeten betalen. Het legt ook beslag op de tijd van schaarse professionals.

De resultaten van het onderzoek zijn in november 2021 door SVHW aangeboden aan het Algemeen Bestuur SVHW. De conclusie van het rapport is dat de vergoedingsstructuur op basis van het Bpb perverse prikkels bevat, en daardoor gedrag belooft dat niet strookt met het algemeen belang. De financiële prikkel stimuleert namelijk om zoveel mogelijk WOZ-bezwaren (automatisch en nagenoeg ongeacht de slagingskans) in te dienen. De afhandeling van deze WOZ-bezwaren legt een groot beslag op de uitvoeringscapaciteit. Daarnaast wordt het bezwaartraject onnodig geformaliseerd, terwijl veel gemeenten (zo ook SVHW) nu juist streven naar een verdergaand informeel contact met de burger.

Het rapport zal door de VNG worden benut in de lopende gesprekken met stakeholders waaronder de betrokken ministeries en de belangenvereniging van NCNP-bureaus. De inzet daarbij is om zo snel mogelijk te komen tot een adequate rechtsbescherming zonder perverse prikkels. Een aanpassing van het Bpb lijkt hierbij sneller te realiseren dan een aanpassing van bijvoorbeeld de wet WOZ. SVHW verwacht echter niet dat er in 2023 als sprake zal zijn van een aanpassing en dat de NCNP-problematiek ondanks de mitigerende maatregelen van SVHW in ieder geval in 2023 blijft aanhouden.

Aangezien de uit te keren proceskostenvergoeding een structureel karakter heeft dient deze conform BBV-regels structureel in de begroting te zijn opgenomen. Dit is in 2022 door een begrotingswijziging gebeurd en deze werkt structureel door in 2023, waardoor een verdere aanpassing van de begroting 2023 niet nodig is.

4.4.2 Wet digitale overheid

De Wet digitale overheid (Wdo) regelt verdere digitalisering van de Nederlandse overheid. Dit eerste deel van de wet gaat over hoe inwoners en bedrijven veilig en betrouwbaar kunnen inloggen bij de (semi-) overheid. Daarnaast bevat de wet regels over informatieveiligheid en privacy en het toepassen

van open standaarden. De wet verankert taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden m.b.t. de voorzieningen voor de generieke digitale infrastructuur (GDI), verplichtingen voor bestuursorganen en aanspraken van inwoners en bedrijven. Gewerkt wordt in tranches: de eerste tranche regelt onder meer de toegang tot digitale dienstverlening van de overheid door middel van elektronische identificatie en authenticatie, informatieveiligheid en standaarden.

Naar verwachting wordt de Wdo stapsgewijs ingevoerd. Na inwerkingtreding:

- moet SVHW zijn digitale diensten indelen naar betrouwbaarheidsniveau;
- heeft SVHW een acceptatieplicht voor toegelaten inlogmiddelen;
- moet SVHW zijn informatiebeveiliging op orde hebben;
- moet SVHW meebetalen voor het gebruik van inlogmiddelen door inwoners.

Het wetsvoorstel is op 18 februari 2020 door de Tweede Kamer aangenomen. Vragen van de Eerste Kamer bij het wetsvoorstel hebben er toe geleid dat de Staatssecretaris van BZK een wetswijziging zal indienen. Met deze zogenaamde novelle wordt privacybescherming steviger in de WDO verankerd. Er komt een wettelijk verhandelverbod voor gegevens en de principes ‘privacy by design’ en ‘open source’ worden in de wet opgenomen. Hierdoor wordt inloggen bij de overheid veiliger en betrouwbaarder. De daadwerkelijke datum van de inwerkingtreding is afhankelijk van wanneer de Eerste Kamer het wetsvoorstel met de wijziging bespreekt.

4.4.3 Wet open overheid

In oktober 2021 is de Wet open overheid (Woo) aangenomen, de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo treedt op 1 mei 2022 in werking. De Woo geeft regels over het actief openbaar en toegankelijkheid maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor SVHW beperkt, aantal categorieën actief openbaar te maken:

- wet- en regelgeving;
- organisatiegegevens;
- bestuurstukken;
- jaarplannen en –verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- onderzoeken;
- klachten.

SVHW voldoet – voor zover van toepassing– al voor een deel van de categorieën aan deze verplichting, uitgezonderd de Wob/Woo-verzoeken, de besluitenlijsten van het Dagelijks Bestuur, onderzoeken en klachten. Ook deze categorieën documenten zullen vanaf 1 mei 2022 actief openbaar moeten worden gemaakt. Daarnaast verplicht de Woo SVHW om een contactpersoon aan te wijzen voor het beantwoorden van vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie en het voeren van een organisatie brede regie op het digitaal bewaren en ontsluiten van de eigen gegevens. In dit verband wil SVHW over gaan tot de aanschaf van een zaakstelsel. Dit stelsel kan ook verder worden toegepast voor de dienstverlening naar de inwoners in het kader van de regie op eigen gegevens.

De landelijke verwachting is dat de aanloopkosten en de structurele kosten van de Woo hoog kunnen zijn. Voor de uitvoering komt voor gemeenten een bedrag beschikbaar van 164 miljoen euro waarvan

structureel 42,1 miljoen euro per jaar en incidenteel 121,9 miljoen euro. Voor SVHW zou het de implementatie van een zaakstelsel en benodigde capaciteit voor de vraagbaak- en regiefunctie betekenen.

4.4.4 BTW-koepelvrijstelling

De inperking van de koepelvrijstelling, die de dienstverlening van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijstelt van BTW, is opgeschort. De inperking was in eerste instantie per 1 januari 2019 aangekondigd, als direct gevolg van arresten van het Europese Hof. Het kabinet heeft zich ingespannen voor reparatie via Europese regelgeving. Het is duidelijk geworden dat benodigde unanimiteit van alle lidstaten voor de aanpassing van de Europese regelgeving niet waarschijnlijk is. Het is onduidelijk hoe dit dossier verder gaat verlopen. Er zijn immers sinds 2019 geen ontwikkelingen meer merkbaar en deze worden op korte termijn ook niet verwacht.

Indien de koepelvrijstelling verdwijnt dan wordt SVHW BTW-plichtig en zal het BTW in rekening moeten brengen op de deelnemersbijdrage. Het gaat hierbij alleen om de 'extra' BTW-druk die ontstaat door arbeid, aangezien de huidige deelnemersbijdrage van SVHW al een (compensabele) BTW component bevat. Dit betreft de BTW op de door SVHW ingekochte diensten en producten.

De impact hangt af van de deelnemer. Gemeenten kunnen, zolang er ruimte is in het BTW-compensatiefonds, de extra BTW verrekenen. Het waterschap Hollandse Delta heeft deze mogelijkheid echter niet. Daarnaast zullen extra uitvoeringskosten gaan ontstaan, omdat SVHW aanvullende administratieve werkzaamheden zal moeten gaan verrichten.

4.5 Ontwikkelingen WOZ

4.5.1 Waarderingskamer

De Waarderingskamer pleit voor een brede investeringsagenda voor de WOZ-uitvoering met name gelet op het bredere gebruik van de WOZ-waarden. Om te zorgen dat het maatschappelijk draagvlak voor en vertrouwen in de WOZ-gegevens en de -waarden verder toeneemt, is het van belang dat de WOZ-uitvoering mee blijft ontwikkelen met de maatschappelijke en technische ontwikkelingen. In de instemmingsbrief gericht aan het Dagelijks Bestuur van SVHW voor het mogen beschikken van WOZ-waarden en het verzenden van de OZB-aanslagen in 2020 vroeg de Waarderingskamer dan ook voor blijvende aandacht voor het doen van de nodige investeringen.

Daarnaast schetst de Waarderingskamer in haar strategiedocument 2020-2025 nog de volgende ontwikkelingen die van grote invloed zijn op de WOZ-uitvoering:

- iedereen wordt eigenaar van zijn/haar (persoons)gegevens;
- het met meer flexibiliteit kunnen betrekken van gegevens bij de WOZ-waardebepaling;
- de invoering van een nieuw verantwoordingsdocument en taxatieverslag.

SVHW zal in de bedrijfsvoering en begroting rekening moeten houden met de bovenstaande punten.

4.5.2 Regie op eigen gegevens

De Waarderingskamer schrijft in haar strategiedocument 2020- 2025 dat de WOZ-uitvoering moet inzetten op de ontwikkeling om belanghebbenden een grotere rol te geven bij het actueel houden van de objectgegevens. In dit verband speelt MijnOverheid een belangrijke rol.

In MijnOverheid zijn de eigen WOZ-waarden via het onderdeel ‘ Persoonlijke gegevens’ voor inwoners in te zien en SVHW heeft via dat kanaal ook de bijbehorende taxatieverslagen opvraagbaar gemaakt.

MijnOverheid zou in de toekomst ook startpunt kunnen zijn voor het bezwaar maken tegen de WOZ-waarde van de woning (het daadwerkelijke bezwaar maken kan op dit moment niet via MijnOverheid, maar moet plaatsvinden bij SVHW). De verwachting is dat steeds meer belastingplichtigen de MijnOverheid Berichtenbox en de omgeving voor Persoonlijke Gegevens zullen gaan gebruiken, waardoor het aantal fysieke brieven zal verminderen.

Indien deze ontwikkeling doorzet, zal er behoefte ontstaan aan een mogelijkheid om via MijnOverheid met SVHW te communiceren. In dat kader vindt de Waarderingskamer het van belang dat belanghebbenden de objectkenmerken, die ten grondslag liggen aan de WOZ-taxaties, permanent kunnen inzien en dat objectieve correcties of wijzigingen hierover permanent en op een eenvoudige en veilige manier aan de gemeente kunnen worden doorgegeven. SVHW heeft hierop al geanticipeerd door “Mijn SVHW” via single-sign-on bereikbaar te maken vanuit MijnOverheid en volgt de verdere ontwikkelingen. Daarnaast wil SVHW een zaakstelsel aanschaffen (zie ook paragraaf 3.4.3).

4.5.3 Nieuw taxatie modellen / extra taxatie gegevens

De komende jaren zal de ontwikkeling van taxatiemodellen in hoog tempo doorgaan. Het toepassen van nieuwe technieken, zoals de eerder beschreven Artificial Intelligence (AI) en Machine Learning en het betrekken van meer gegevens, zoals locatiegegevens vanuit de Geo-registraties en open data bestanden, zullen leiden tot een verdere verfijning van de taxatiemodellen en steeds betere WOZ-taxaties.

De waarderingsapplicatie OrtaX, die SVHW in 2021 heeft aangeschaft, is voorbereid op deze ontwikkeling en kent al een toepassing van AI, maar zal ook verder doorontwikkeld moeten worden. Voor de SVHW taxateurs betekent deze ontwikkeling dat er steeds meer nadruk komt te liggen op analysevaardigheden en het inrichten en verfijnen van de modellen.

4.5.4 Verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl

Het huidige taxatieverslag dat wordt gebruikt om de WOZ-waarde te onderbouwen is de afgelopen 25 jaar (min of meer) gelijk gebleven. Ook moet SVHW als gevolg van arresten van de Hoge Raad (op de zaak betrekking hebbende stukken) al in de bezwaarfase verplicht aanvullende gegevens verstrekken aan de belanghebbende of deze ter inzage leggen. Daarnaast stelt SVHW bij beroepsprocedures vaak een taxatiematrix met aanvullende gegevens op waarmee SVHW wil aantonen dat de WOZ-waarde juist is.

De Waarderingskamer wil de onderbouwing van de WOZ-taxaties verbeteren door samen met betrokken partijen te werken aan een verantwoordingsdocument en een vernieuwd taxatieverslag. De combinatie van deze twee documenten moet de volledige onderbouwing van de WOZ-waarde zijn. Daarbuiten zouden geen andere gegevens verstrekt hoeven te worden.

In 2022 vindt in een aantal gemeenten een pilot plaats met het vernieuwde taxatierapport. Daarnaast wordt het verantwoordingsdocument nader gedefinieerd. Het gemoderniseerde taxatieverslag en verantwoordingsdocument zullen vanaf 2023 mogelijk worden ingevoerd.

Het jaarlijks opstellen van een verantwoordingsdocument zal SVHW inspanning kosten, maar hopelijk kan dit worden "terugverdiend" in bezwaar en beroepsprocedures doordat de waarden zowel door belanghebbenden als door de rechters beter zullen worden geaccepteerd. De huidige waarderingsapplicatie OrtaX is voorbereid om het taxatieverslag nieuwe stijl automatisch te genereren.

Daarnaast past SVHW inmiddels een opname App toe waarmee SVHW foto's kan opvragen om de kwaliteit van de waardering te verbeteren. SVHW bouwt deze manier van informatie uitwisseling in 2023 verder uit.

4.5.5 Toename areaal

Door de bouwopgave van de Nederlandse gemeenten (in verband met de woningnood) zal het aantal WOZ-objecten van de deelnemers stijgen en daarmee ook de hoeveelheid werkzaamheden, die SVHW moet verrichten. Aangezien de huidige bezetting van taxateurs en WOZ-medewerkers 'scherp' is, kan deze toename ondanks procesverbeteringen niet meer worden opgevangen zonder concessies te doen aan de kwaliteit. Een uitbreiding van de formatie is noodzakelijk. Daarnaast kan worden gedacht om duurdere externe inhuur in te ruilen voor meer goedkopere vast formatie. Dit zal geleid op de omstandigheden op de arbeidsmarkt niet eenvoudig zijn. Alternatief zou SVHW een traineeprogramma kunnen starten. Een mogelijke (gedeeltelijke) financiering kan gevonden worden in de toename van het aantal WOZ-objecten.

4.5.6 Wet verbetering rechtsbescherming WOZ

De huidige Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) is onvoldoende toegespitst op de situatie, dat belanghebbenden tegengestelde belangen bij dezelfde WOZ-waarde hebben. Begin 2019 is een wetsvoorstel, dat beoogt de rechtsbescherming van de belanghebbenden bij een WOZ-beschikking adequaat te regelen, voor internetconsultatie gepubliceerd. Op het wetsvoorstel was veel kritiek en daarom is het nog niet bekend of en wanneer de parlementaire behandeling plaats vindt en daarmee is het onwaarschijnlijk of de wijziging van de wet WOZ in 2023 van kracht zal zijn.

Ondertussen worden in de jurisprudentie de ergste tekorten in de rechtsbescherming verholpen, bijvoorbeeld door medebelanghebbenden toegang te geven tot procedures. De Waarderingskamer heeft inmiddels een handreiking voor gemeenten geschreven hoe in bezwaar- en beroepsprocedures met derde-belanghebbenden om te gaan bij het ontbreken van een wettelijke regeling. SVHW volgt de ontwikkeling nauwlettend, aangezien er gevolgen zijn voor de uitvoeringspraktijk.

4.6 Ontwikkelingen digitalisering/gegevensbeheer

4.6.1 Data gestuurd werken

Door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van Artificial Intelligence en Machine Learning, wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie.

Data gestuurd werken betekent dat (overheids-)organisaties data en data-analyse structureel inzetten om beleid en uitvoering te verbeteren. De gestructureerde registerdata, waaronder de basisregistraties, groeit sterk. Bovendien is er de sterke groei van de ongestructureerde data van internet. Door gebruik te maken van Machine Learning en Data Analytics wordt de data ontsloten en als informatie gebruikt voor beleid en uitvoering.

Voor SVHW is deze ontwikkeling in alle domeinen voelbaar: bij het waarderen in het WOZ-domein, het verkrijgen van gegevens met open data in het heffingen-domein, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering in het invorderingsdomein. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse.

4.6.2 Samenhangende objecten registratie (SOR)

SVHW heeft in 2021 al geanticipeerd op de ontwikkeling van de SOR door het in gebruik nemen van een nieuwe BAG applicatie, iObjecten. Met iObjecten is SVHW in staat om geheel geïntegreerd het beheer uit te voeren van objectgegevens zowel voor de BAG als WOZ. Dit verhoogt de kwaliteit en efficiency. Daarnaast is de applicatie voorbereid voor de doorontwikkeling naar de Samenhangende Objecten Registratie (SOR), bijvoorbeeld voor het werken in ketens en de koppeling met BGT-gegevens.

SVHW heeft ook de applicatie Way-2-Go geïmplementeerd als management tool voor het objectbeheerproces. Way2Go kan gebruikt worden als ‘communicatiemiddel’ tussen het SVHW en de deelnemer. Het uploaden van bouw- en sloopvergunningen, huisnummerbesluiten, het doen van (terug) meldingen et cetera. Eind 2021 hebben de 6 gemeentelijke deelnemers, die de BAG niet hebben ondergebracht bij SVHW, de beschikking gekregen over deze tool. In 2022 volgen de andere gemeentelijke deelnemers.

Het platform ondersteunt ook het verbeteren en behouden van de uniformiteit van WOZ- en BAG-gegevens. Deze gegevens zijn na afronding van het WOZ conversieproject van inhoud naar oppervlakte geharmoniseerd. De eventuele efficiencywinst is in hoge mate afhankelijk in hoeverre deze uniformiteit kan worden behouden. In die gevallen waarin de gemeenten zelf hun BAG beheren is het niet ondenkbaar dat werkwijzen en efficiencywinst gaan verschillen, omdat er qua kwaliteit verschillen tussen de diverse gemeenten zijn. SVHW heeft met de niet BAG-deelnemers in 2021/2022 procesafspraken gemaakt voor een adequate afhandeling van de terugmeldingen die SVHW doet. SVHW zal vanwege het belang van de uniformiteit strak sturen op deze afspraken.

Naast de ingebruikname van het platform zal SVHW in 2022 met de deelnemers in samenhang met de voortgang van het landelijke SOR project inventariseren op welke wijze de samenwerking het beste vorm gegeven kan worden. Het is hierbij denkbaar dat er meerdere varianten ontstaan.

In 2023 kunnen de deelnemers en SVHW dan verdere concrete stappen nemen in de richting van de eventuele ingebruikname van de SOR eind 2025. De effecten van deze stappen zijn niet opgenomen in deze begroting

4.6.3 Rijksprogramma Regie op Gegevens

Het programma ‘Inwoners en bedrijven in regie op hun gegevens’ is geïnitieerd door de Regieraad Dienstverlening in opdracht van het Ministerie van BZK en het Ministerie van Economische Zaken. De impact op SVHW is vooralsnog beperkt maar wanneer een afsprakenstelsel is ontwikkeld waarin persoonlijk datamanagement wordt ingevoerd, dan zal dit van invloed worden op de dienstverlening (zie ook paragraaf 4.5.2). Deze zou bijvoorbeeld vormgegeven kunnen worden in een meer interactieve ‘MijnOverheid’. Wanneer inwoners en bedrijven laagdrempelig wijzigingen kunnen doorgeven en actief (vooraf) kunnen instemmen met getoonde gegevens, zou dit helpen om de overheidsinformatie op dit vlak eenvoudiger en goedkoper op orde te houden. Tevens ontstaat er op deze wijze betrokkenheid door (mede)regie op de eigen gegevens.

Voor SVHW betekent dit, dat in de toekomst (nog) meer ingespeeld moeten worden op deze ontwikkeling en er steeds meer belang gehecht wordt aan de wijze waarop met (persoonlijke)gegevens wordt omgegaan. Zelfservice mogelijkheden via “Mijn SVHW”, WOZ-voormeldingen of het permanent ‘openzetten’ van objectgegevens ter controle en datacontrole/analyse door SVHW nemen hierdoor in belang toe.

4.7 Ontwikkelingen Heffingen

4.7.1 Diftar

In 2022 hebben drie gemeentelijke deelnemers bij de afvalstoffenheffing Diftar ingevoerd en in 2023 volgen er nog twee gemeentelijke deelnemer. Diftar is een maatregel om het recyclen of het cyclisch maken van de afvalstroom te stimuleren. Bij Diftar betalen de inwoners veelal een jaarlijks vastrecht en een tarief per lediging of storting. Ofschoon de ledigings- en stortingsgegevens in hoge mate geautomatiseerd kunnen worden verwerkt neemt de hoeveelheid werk, die gemoeid is met controle en het verhelpen van uitval, toe. Dit betekent dat SVHW ondanks verdere proces optimalisaties voor de afhandeling van de Diftar in 2023 formatieve uitbreiding nodig heeft.

4.7.2 Aanpassing waterschapbelastingen

De waterschappen hebben op 11 december 2020 een definitief voorstel voor de aanpassing van hun belastingstelsel vastgesteld. Het voorstel lost een aantal urgente knelpunten op, te weten:

- knelpunt zuiverings- en verontreinigingsheffing: het gebruik van mens en milieubelastende stoffen;
- knelpunten watersysteemheffing: de weeffout en een niet-gelijkmatige tariefontwikkeling ten gevolge van WOZ-waardestijging.

Het voorstel is aangeboden aan de Minister van Infrastructuur en Waterstaat met het verzoek om een voortvarend wetgevingstraject in te zetten en om vervolgstappen te nemen om de bekostiging van het waterbeheer nog toekomstbestendiger te maken. Aangezien er een wetgevingstraject (wellicht met uitzondering van het beperken van de tariefdifferentiatie wegens tot 100 procent) noodzakelijk is en dit opgepakt moet worden door het nieuwe kabinet, verwacht SVHW geen effecten in 2023.

4.7.3 Aanpassing gemeentelijke belastingen

Om een stabielere financiering voor de gemeenten te realiseren en hun autonomie te vergroten, gaat het nieuwe kabinet in de komende periode een nieuwe financieringssystematiek voor de periode na 2025 uitwerken, waarbij de mogelijkheid voor een groter eigen belastinggebied wordt betrokken. Daarbij worden ook alternatieven voor de OZB in de beschouwing betrokken. In de huidige kabinetsperiode zal de financiering van de gemeenten grotendeels worden vormgegeven via de accres systematiek. SVHW verwacht daarom geen effecten in 2023.

Een recente ontwikkeling is, dat de Minister van BZK het rapport “Naar nieuwe vormen van decentraal bestuur” van prof. mr. dr. D.J. (Douwe Jan) Elzinga, hoogleraar Staatsrecht RUG, op 18 februari 2022 heeft aangeboden aan de Tweede Kamer. In het rapport beschrijft Elzinga aanbevelingen voor verbeterde interbestuurlijke betrekkingen en voor een effectief beleidskader voor het decentrale bestuur. Eén van de aanbevelingen is het invoeren van een ingezetenenheffing voor zowel de gemeenten als het waterschap, naast een verlaagde of een in de ingezetenenheffing geïntegreerde OZB, opcenten en andere belastingen. Hierbij worden directe relaties worden gelegd tussen de heffing en de besteding van de opbrengsten. Dit kan volgens Elzinga een belangrijke bijdrage leveren aan de vergroting van de lokale autonomie. Burgers, bedrijven en maatschappelijke organisaties kunnen namelijk worden betrokken bij de vaststelling van de bestedingsdoelen van deze ingezetenenheffing. Aangezien het rapport nog een parlementaire behandeling moet krijgen verwacht SVHW geen effecten in 2023.

4.7.4 Verduurzaming belastingstelsel

De noodzaak voor de overheid om de duurzaamheid te bevorderen neemt toe. De lokale belastingen kunnen een rol spelen om duurzaam gedrag te beïnvloeden en investeringen in duurzaamheid te stimuleren. Binnen de huidige wetgeving zijn de mogelijkheden echter beperkt en dienen de effectiviteit van deze zogenaamde “duurzaamheidsbepalingen” en bijbehorende risico’s in relatie tot de rechtsgelijkheid, extra inspanningen en uitvoeringskosten goed overwogen te worden. De Minister van BZK heeft bijvoorbeeld in haar kamerbrief d.d. 18 januari 2021 (Kamerstukken II 2020–2021, 32813 nr. 658) gesteld dat een WOZ-waarderingsuitzondering of OZB-vrijstelling op diverse problemen stuit en dat een facultatieve algemene groene heffingskorting of een specifieke subsidieregeling voor verduurzaming van de eigen woning een kansrijker alternatief vormt.

Denkend in mogelijkheden om door middel van het gemeentelijke belastingstelsel verduurzaming te stimuleren heeft SVHW in december 2021 een rapport aan de deelnemers aangeboden. In dit rapport wordt de retributie beschreven als een alternatief om verduurzaming te stimuleren.

Eventuele wettelijke “verduurzamingswijzigingen” zullen naar verwachting worden gecombineerd met een algehele aanpassing van de gemeentelijke belastingen. SVHW houdt daarom in de Begroting 2023 geen rekening met eventuele extra inspanningen. Indien de deelnemers op individuele basis behoefte hebben aan aanvullende dienstverlening, dan zal SVHW de kosten doorbelasten aan de betreffende deelnemer(s). Het is belangrijk dat hiertoe op voorhand overleg plaats vindt om de juridische en operationele haalbaarheid te bepalen (uitvoeringstoets).

4.8 Ontwikkelingen Invordering

4.8.1 Inleiding

Met ingang van 2021 is een aantal grote wijzigingen ingetreden, waarvan de eerste effecten in 2022 zichtbaar gaan worden en doorwerken in 2023. Daarnaast staat er nog een aantal ontwikkelingen in de steiger. De rode draad is dat het invorderingsdomein meer en meer te maken gaat krijgen met het maatschappelijk verantwoord invorderen en daarmee beperkingen en een zorgvuldiger gebruik van het instrumentarium. Daarnaast neemt ook de afstemming en de informatie-uitwisseling met andere overheden en schuldeisers toe. Dit betekent, dat het invorderen veel meer data gestuurd en digitaal zal gaan plaatsvinden.

4.8.2 Wijzigingen 2021

Wijziging beslag- executierecht.

Door een wijziging van het beslag- en executierecht per 1 april 2021 resteren er minder mogelijkheden tot het leggen van beslag. Bij het bankbeslag dient een beslagvrije voet te worden gehanteerd. Bij roerende goederen geldt een uitgebreider beslagverbod. Dat wil zeggen dat het beslag niet meer als ‘pressiemiddel’ (om belastingschuldigen tot betaling te bewegen) mag worden gebruikt en zaken alleen in beslag mogen worden genomen indien deze ‘bovenmatig’ zijn. Het administratief beslag op kentekens is daarentegen verruimd. SVHW mag nu beslag op voertuigen leggen zonder dat de deurwaarder het voertuig hoeft aan te treffen. Door de wijzigingen verwacht SVHW een hoger bedrag oninbaar te gaan lijden bij gebrek aan beslagmaatregelen. Daarnaast is de effectiviteit van de bankbeslagen aanzienlijk verminderd. Door deze ontwikkelingen legt SVHW meer beslag op onroerende zaken.

Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Met de Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag wordt de toegang tot het beslagregister verbreed.

De verbeterde gegevensuitwisseling draagt er – in aanvulling op de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet – aan bij, dat het bestaansminimum van mensen die kampen met schulden beter kan worden geborgd in gevallen van samenloop van derdenbeslagen en verrekeningen.

De internetconsultatie van de algemene maatregel van bestuur voor de gegevensuitwisseling is in december 2021 afgerond. Aangezien deze maatregel nog vastgesteld moet worden en het verbrede beslagregister nog gebouwd moet worden is het onduidelijk wanneer de invoering plaats vindt. Daarnaast moet de praktijk uitwijzen in hoeverre de administratieve druk voor SVHW toeneemt. SVHW verwacht in 2023 nog geen consequenties.

Wet vereenvoudiging beslagvrije voet

De wet vereenvoudiging beslagvrije voet (Wvbvv) is per 1 januari 2021 ingegaan. SVHW moet onder deze wet extra inspanningen verrichten om de juiste beslagvrije voet (bv) vast te stellen door onder andere: het contact opnemen met belastingschuldige, het raadplegen van openbare bronnen, het onderling uitwisselen van informatie tussen beslagleggers en het raadplegen van UWV gegevens. Als de beslaglegger dit niet doet, dan moet hij het normbedrag van de bv hoger vaststellen, waardoor er vrijwel geen afdracht van de werkgever/uitkeringsinstantie te verwachten valt.

SVHW verwacht de volgende effecten ten gevolge van de Wvbvv:

- minder effectieve loonbeslagen;
- een toenemende doorlooptijd van loonbeslagen in verband met een hogere bv;
- meer bezwaren tegen de vastgestelde bv;
- SVHW kan zelf geen bv meer vaststellen en dient deze op te vragen;
- een toename van hernieuwde dwangbevelen;
- een veranderende rol van de deurwaarder (socialer, beperking in beslagrecht);
- mogelijk meer betalingsregelingen en minnelijke schuldbemiddelingen en – saneringen.

Vanwege vertraging bij de invoering en aanhoudende technische problemen heeft SVHW in 2021 slechts beperkt ervaringen kunnen opdoen. Hierdoor is het niet geheel duidelijk in hoeverre er sprake is van meer uitvoeringswerkzaamheden dan wel hogere kosten vanwege het opvragen van de bv gegevens bij externe instanties

4.8.3 Maatschappelijk verantwoord invorderen

SVHW volgt de trend met betrekking tot het meer maatschappelijk invorderen. Het beleid van SVHW is om zoveel mogelijk te voorkomen dat er problematische schulden of een opeenstapeling van schulden ontstaat. SVHW heeft hiervoor al de volgende maatregelen getroffen:

- het hanteren van een betalingstermijn van 3 maanden in plaats van de wettelijke 6 weken;
- de mogelijkheid om met een automatische incasso in 10 maandelijkse termijnen te betalen;
- de mogelijkheid om tijdens het dwanginvorderingstraject binnen twee weken na ontvangst van een aanmaning alsnog een automatische incasso af te geven;
- het op verzoek opsturen van een betaallink via email of sms;
- het treffen van individuele betalingsregelingen waarbij er naar mogelijkheden wordt gekeken.

Verder overweegt SVHW de volgende maatregelen:

- de deurwaarders van SVHW gaan samen met de belastingschuldige meer en meer naar oplossingen kijken. Het maken van betalingsafspraken, het bij de deurwaarder

(gedeeltelijk)betalen en het samen met de deurwaarder invullen van een kwijtscheldingsformulier zijn hiervan voorbeelden;

- het uitwerken van nadere richtlijnen uitwerken voor het alsnog treffen van betalingsregelingen nadat de dwangbevelen zijn betekend;
- het simuleren van het gebruik van de automatische incasso door het proactief opsturen van machtigingsformulieren;
- het uitvoeren van een onderzoek naar de wenselijkheid van flexibele incassotermijnen.

De bovenstaande maatregelen kunnen eventueel leiden tot een verminderde opbrengst van de invorderingskosten. In deze begroting wordt dit als risico benoemd.

4.8.4 Vroegsignalering

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroegsignalering ondersteunen. Ofschoon de gemeentelijke heffingen wettelijk gezien geen onderdeel mogen zijn van de vroegsignalering stelt SVHW binnen de kaders van de AVG op verzoek individuele gegevens ter beschikking van de sociale wijkteams en schuldhulpverlening.

Op 1 januari 2022 starten 10 gemeenten met het experiment gemeentebelastingen, dat 4 jaar zal duren. Tijdens dit experiment wordt onderzocht of met behulp van de signalen over betalingsachterstanden op gemeentebelastingen mensen met financiële problemen in beeld komen die nog eerder niet bekend waren bij vroegsignalering en schuldhulpverlening. De verwachting is dat gemeenten meer inwoners met schulden beter en eerder bereiken.

Deze tijdelijke regeling raakt alleen de inwoners van gemeenten die meedoen met het experiment. Met het experiment wordt gebruik gemaakt van de experimenteerruimte die de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (art 10, Wgs) geeft om betere indicatoren te ontwikkelen voor vroegsignalering.

4.8.5 Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)

Momenteel geldt dat bij elk verzoek om kwijtschelding of verzoek om uitstel van betaling, de mogelijkheid bestaat voor een belanghebbende om, in het geval van afwijzing, een administratief beroep in te dienen. Bij het ongegrond verklaren van een administratief beroep is er verder geen mogelijkheid meer voor een verdere rechtsgang. Door deze wijziging kan er in plaats van een administratief beroep, een bezwaarschrift worden ingediend. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie.

De wijziging in de invorderingswet brengt naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken, mogelijk extra kosten en inspanning voor SVHW met zich mee. Zodra er meer inzicht is in de mogelijke hoogte van de extra kosten en de personele inzet, dan zal SVHW dit kenbaar maken.

Het was de bedoeling dat wijziging per 1 januari 2022 zou ingaan, maar de Rijksbelastingdienst heeft aangegeven dat dit in verband met de afhandeling van KOTA niet haalbaar is. Het is hiermee ook onzeker of de wijziging per 1 januari 2023 ingaat.

4.8.6 Kwijtschelding 3.0

In 2023 staat Kwijtschelding 3.0 in de planning vanuit het Inlichtingbureau. De bedoeling van KWS 3.0 is dat de burger zelf de regie gaat voeren over zijn eigen gegevens. Het idee is dat de burger zijn eigen gegevens ophaalt bij de verschillende instanties (Belastingdienst, UWV, RDW), deze verifieert en vervolgens meestuurt met het betreffende kwijtscheldingsverzoek. Hiertoe wordt een platform

aangeboden waarmee men zijn informatie eenvoudig kan verzamelen, controleren en bundelen. Met name de digitale toegankelijkheid van systemen voor inwoners zal hierbij een belangrijke rol gaan spelen, maar ook de mogelijkheden die inwoners in betreffende systemen tot hun beschikking dienen te krijgen. Dit zou kunnen inhouden dat er (automatiserings)aanpassingen in het proces dienen plaats te vinden.

SVHW volgt deze ontwikkeling.

4.9 Deelnemers

Op het moment van het schrijven van deze begroting loopt bij één gemeente een intern onderzoek naar de toekomst van de belastingtaak. Continuïteit, ontwikkeling, kwaliteit en kosten zijn hierbij belangrijke overwegingen. In de basis liggen er twee mogelijke opties: zelf blijven uitvoeren of geheel uitbesteden. Voor deze laatste optie heeft SVHW in december 2021 een kostenindicatie afgegeven.

De kostenindicatie geeft aan, dat de gemeente een substantieel structureel kostenvoordeel kan boeken door toe te treden tot SVHW. Daarnaast zijn continuïteit en ontwikkeling bij SVHW gelet op de schaalgrootte beter geborgd. Het is uiteraard de overweging van het College en de Gemeenteraad om bij het Algemeen Bestuur van SVHW een verzoek in te dienen om toe te mogen treden. Een eventuele toetreding is voorzien per 1 januari 2023. De effecten van deze eventuele toetreding zijn niet verwerkt in deze begroting

4.10 Dienstverlening

4.10.1 Dienstverlening inwoners en ondernemers

In 2023 ontwikkelt SVHW zijn (digitale) dienstverlening door in lijn met de ontwikkelingen van MijnOverheid, de digitale overheid, de toenemende regie op eigen gegevens door inwoners en de ontwikkelingen binnen het WOZ-domein. Daarnaast voert SVHW wederom het tweejaarlijkse klanttevredenheidsonderzoek uit.

Naast al het digitale 'geweld' zal SVHW aandacht moeten blijven houden voor mensen die minder digitaal vaardig zijn. De andere communicatiekanalen (telefoon en schriftelijke correspondentie) blijven daarom onderdeel van de dienstverlening van SVHW en worden ook doorontwikkeld.

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroegsignalering ondersteunen en is er blijvende aandacht voor het maatschappelijk verantwoord invorderen. De focus van de invordering ligt op het voorkomen van problematische schulden of een opeenstapeling van schulden. Invordering zal meer en meer digitaal en data gestuurd gaan worden. Daarnaast zal de afhandeling van de Kinderopvangtoeslagenaffaire in 2023 nog doorlopen

4.10.2 Dienstverlening deelnemers

In 2021 is het door de operationele drukte en de aanhoudende Coronasituatie niet mogelijk gebleken om weer een klanttevredenheidsonderzoek onder de deelnemers te houden als opvolging op het onderzoek uit 2019. SVHW gaat nu in de tweede helft van 2022 het onderzoek uitvoeren en zal eventuele verbeterpunten aansluitend implementeren. Naar verwachting loopt de implementatie door tot in 2023.

In 2023 zal er ook verder inhoud moeten worden gegeven aan de ketensamenwerking tussen de deelnemers en SVHW op het gebied van het bijhouden van de objectgegevens. Het geïmplementeerde samenwerkingsplatform Way-2-Go biedt hier de basis voor. Ofschoon het onzeker is of de SOR

daadwerkelijk in 2025 in gebruik genomen gaat worden, zal hierop voor zover mogelijk geanticipeerd moeten worden. Eventuele consequenties (formatie/financiën) zijn niet meegenomen in deze begroting.

Hangende de implementatie van de SOR is het belangrijk dat de gegevens in de WOZ en BAG uniform blijven. Voor de niet BAG-deelnemers ligt deze verantwoordelijk bij de deelnemers zelf. SVHW heeft met hen in 2021/2022 procesafspraken gemaakt voor een adequate afhandeling van de terugmeldingen die SVHW doet. SVHW zal vanwege het belang van de uniformiteit strak sturen op deze afspraken.

4.10.3 Samenwerking met collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2023 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen. Bovendien kunnen de kantoren hierdoor in de richting van strategische leveranciers en overheidsorganisaties hun belangen bij ontwikkelingen beter vertegenwoordigen.

Aangezien SVHW niet het enige belastingkantoor is, dat te maken heeft met de toenemende complexiteit van wet- en regelgeving en de daarvoor benodigde extra inspanningen, heeft SVHW eind 2021 verkennende gesprekken met twee andere belastingkantoren geïnitieerd om te inventariseren of er mogelijkheden zijn om op het gebied van de ondersteunende processen en ICT meer samen te werken. De bedoeling is hierbij om te inventariseren of door samenwerking de kwetsbaarheid kan worden verminderd en kosten kunnen worden bespaard. In deze begroting zijn eventuele effecten niet verwerkt.

4.10.4 Organisatie / ISAE-3402

Organisatie

In 2021 zijn de operationele afdelingen van SVHW (Vastgoedinformatie, Heffingen en Invordering) van een traditionele lijnorganisatie omgevormd naar een proces georiënteerde organisatie waarbij procesteams (zelforganiserende teams) onder regie van een proceseigenaar verantwoordelijk zijn voor de uitvoering en de verbetering van processen. De operationele processen zijn gegroepeerd in twee domeinen: Productie en Dienstverlening met aan het hoofd een domeinmanager, die verantwoordelijk is voor het binnen MT-verband stellen van kaders voor de procesuitvoering en het faciliteren van de procesteams.

In 2022 volgen de ondersteunende functies, die worden gegroepeerd in het domein Ondersteuning met aan het hoofd een derde domeinmanager. Hiermee is de overgang naar een procesgerichte organisatie met zelforganiserende teams afgerond. Een organisatie, die zoveel mogelijk geautomatiseerd/gedigitaliseerd is en goed kan inspelen op de snel veranderende externe omstandigheden.

2023 staat in het teken van de consolidatie van de doorgevoerde wijzigingen en verdere optimalisaties van processen en de organisatie.

ISAE-3402

In 2021 is SVHW er niet in geslaagd om fase één van de ISAE-3402 certificering geheel afgerond te hebben. SVHW heeft prioriteit gegeven aan de uitbouw van de verbijzonderde interne controle en het treffen van aanvullende maatregelen op het gebied van privacy en informatiebeveiliging. Daarnaast hebben de eerder genoemde operationele druk, de organisatie ontwikkeling en de Coronasituatie er

toe geleid, dat er geen capaciteit meer beschikbaar was voor het afronden van fase één van de ISAE-3402 certificering.

De afronding van fase één wordt nu direct na de aanslagoplegging in 2022 opgepakt en SVHW streeft er naar om fase twee van ISAE-3402 certificering nog in 2022 of zo vroeg mogelijk in 2023 gerealiseerd te hebben. In 2023 treedt dan aansluitend de beheerfase in, waarbij eventuele verbeteringen en aanpassingen in het ISAE-3402 framework, de interne controle functie en de processen worden doorgevoerd.

ISAE-3402 is een internationale standaard, die zekerheid geeft over de kwaliteit en betrouwbaarheid van de interne beheersing van de primaire processen van de financiële rapportages. Een certificaat geeft aan dat SVHW als serviceorganisatie voor haar deelnemers in control is.

4.10.5 Personeel

De diverse ontwikkelingen en de aangescherpte vakbekwaamheidseisen doen een beroep op het kennisniveau en andere competenties van de medewerkers. Digitalisering en slimme software gaat steeds meer het uitvoerend werk overnemen. Er ontstaat een toenemende behoefte aan data-analyse en procesontwerp. De inhoud van de functies zal dus veranderen en nieuwe functies zullen ontstaan.

In lijn met de ontwikkeling van de organisatie wordt van de SVHW medewerkers gevraagd om flexibel en proactief te zijn en goed in het snel oppakken van nieuwe zaken. Ze komen samen met de deelnemers tot oplossingen en kijken hierbij over de grenzen van eigen afdeling en SVHW heen. De competenties zijn onder andere: communicatief vermogen, adviesvaardigheid, procesgericht werken en analytisch vermogen. Een zogenaamde 'Belasting Ambtenaar van de toekomst'.

Met grote regelmaat geeft SVHW zowel mondeling (personeelsbijeenkomsten, afdelingsoverleg, individueel overleg) als via Intranet al aandacht aan het thema duurzame inzetbaarheid. Dit om het bewustzijn te creëren bij de medewerkers, dat zij in eerste instantie zelf verantwoordelijk zijn voor hun eigen loopbaan en hun toekomstige inzetbaarheid bij SVHW. Om te kunnen voldoen aan het competentieprofiel 'Belasting Ambtenaar van toekomst' zullen medewerkers zich moeten blijven ontwikkelen. Opleidingen zijn hierbij essentieel en het volgen daarvan wordt steeds minder vrijblijvend. SVHW biedt als generieke voorziening online trainingen aan de medewerkers aan en stimuleert de medewerkers tot het volgen van opleidingen.

Het management van SVHW speelt een belangrijke rol in deze ontwikkeling en moet erop toegerust zijn om de nieuwe competenties tot zijn recht te laten komen en te stimuleren. Het sturen op de kwaliteit van het personeelsbestand blijft hiermee de komende jaren een belangrijk aandachtspunt. De overblijvende taken vragen een ander en vaak hoger werk- en denkniveau. SVHW verwacht dat hierdoor aanvullend zal moeten worden ingezet voor scholing, uitstroom en -gelet op de krapte op de arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel- de vaak lastig te realiseren instroom.

4.11 Doelstellingen 2022

De belangrijkste doelstellingen voor 2022 zijn:

- Schaalgrootte:
 - Binden en interesseren van de huidige deelnemers;
 - Meer dienstverlening realiseren voor bestaande deelnemers;

- Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten en waterschappen, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren en indien mogelijk aantrekken nieuwe deelnemers;
- Onderzoek naar samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor;
- Onderzoek naar samenwerken met andere overheden.

- **Dienstverlening:**
 - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
 - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal in lijn met de digitalisering van de samenleving met aandacht voor inclusie;
 - Verdere ontwikkeling van de dienstverlening in lijn met de Wet digitale overheid en de Wet open overheid;
 - Implementatie verbeterpunten/aanbevelingen KTO 2022;
 - Maatschappelijk verantwoord invorderen/vroegsignalering;
 - Zo veel mogelijk behoud van efficiency en flexibiliteit door inzetten van API's en robotisering in primaire systemen in samenhang met een eventuele standaardisering van de dienstverlening;
 - Samen met deelnemers inhoud geven aan samenwerking in het kader van de Samenhangende Objecten Registratie (SOR).

- **Basis op orde:**
 - Compleetheid en juistheid van administraties en registraties;
 - Invoering van data gestuurd werken / Machine Learning / Artificial Intelligence;
 - Volgen ontwikkelingen en waar nodig doorvoeren van systeemaanpassingen i.v.m. Common Ground, Cloud technologie en landelijk stelsel basisregistraties;
 - Implementatie wettelijke eisen en waar nodig doorvoeren van proces- en systeemaanpassingen (digitale overheid, Regie op gegevens, keten voor derdenbeslag, etc.);
 - Volgen ontwikkelingen strategie document Waarderingskamer 2020–2025 en implementatie verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl.

- **Samenwerking:**
 - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
 - Beïnvloeden ontwikkelagenda leveranciers in samenwerking met belastingkantoren.

- **Organisatie**
 - Consolidatie van organisatie ontwikkeling en verdere optimalisatie van processen en de organisatie;
 - Beheerfase ISAE–3402 met implementatie van eventuele verbeteringen en aanpassingen in het ISAE–3402 framework, de interne controle functie en de processen.

- **Personeel:**
 - Aanpassing aard en omvang personeelsbestand in lijn met ontwikkeling SVHW organisatie;
 - Continue ontwikkeling van medewerkers.

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

Hieronder staan de uitgangspunten voor de (meerjaren)begroting opgesomd:

5.1.1 Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de gewijzigde Begroting 2022 en de realisatie 2021.

5.1.2 Indexering

Materiele kosten

De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2021 is 2,7 procent. Hiervoor heeft in de 1^e Wijziging van de begroting 2022 een aanvullende indexering plaats gevonden. Voor de Begroting 2023 gaat SVHW dan ook uit van een indexering met 1 procent.

Personele kosten

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 volgt SVHW voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van een loonstijging van 1 procent.

Indien de daadwerkelijke prijsontwikkeling hoger is dan de gehanteerde indexcijfers in de Begroting 2023, dan zal er uiterlijk 15 april 2023 een begrotingswijziging 2023 worden ingediend. Eén en ander in lijn met het gestelde in de “Financiële Verordening SVHW 2021”.

5.1.3 Ontwikkelingen/nieuw beleid

SVHW streeft er naar om de kosten voor het volgen van (wettelijke) ontwikkelingen en nieuw beleid zoveel mogelijk met besparingen op te vangen binnen de exploitatie, waardoor er geen aanvullende budgetten vanuit de deelnemers nodig zijn. SVHW realiseert dit onder andere door de samenwerking met andere belastingkantoren, proces- en systeemoptimalisaties en een actief inkoopbeleid.

In de periode van 2016 tot en met 2022 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro . Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2021 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.242.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v. indexering			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid / Externe ontwikkelingen	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-102.000	-102.000	0
2021 (3)	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	228.000	128.000	100.000
2022 (2) (3)	428.000	643.000	1.071.000	0	1.071.000	pm	pm	pm
Totaal	1.783.000	978.000	3.076.000	-1.093.000	1.983.000	2.004.000	762.000	1.242.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling worden in 2021+2022 ad 195.000 euro ten laste gebracht van de reserve organisatie

(2) Betreft 1e Wijziging Begroting 2022

(3) De netto stijging van de bedrijfskosten is in 2021 en 2022 in belangrijke mate veroorzaakt door kosten i.v.m. Corona en NCNP-gerelateerde kosten

Mede door deze handelswijze liggen de uitvoeringskosten van SVHW al jarenlang substantieel onder het landelijke gemiddelde. Uit het in april 2021 uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer blijkt, dat de WOZ- uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 27,8 procent. De WOZ uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,85 euro per object en het landelijk gemiddelde is 17,81 euro per object.

Dit beeld wordt bevestigd door een onderzoek van de gemeente Ridderkerk naar de toekomst van de belastingtaak in het laatste kwartaal van 2021 / begin 2022. Hieruit bleek dat het onderbrengen van de belastingtaak bij SVHW zou leiden tot significante besparingen.

Gelet op het bovenstaande heeft SVHW geen verdere ruimte heeft om de extra kosten in 2023 op te vangen zonder dat dit impact heeft op de kwaliteit van de dienstverlening.

5.1.4 Deelnemers

In 2023 zou er sprake kunnen zijn van een nieuwe deelnemer. Hiermee is in de Begroting 2023 geen rekening gehouden. Een eventuele toetreding van een nieuwe deelnemer wordt verwerkt in een begrotingswijziging.

5.1.5 Formatie

De formatie van SVHW bedraagt in 2023 83,5 FTE.

5.1.6 Nadere uitwerking Kadernota 2023

In de Kadernota 2023 is een aantal ontwikkelingen beschreven, die nog verder uitgewerkt moesten worden en waarvan de financiële consequenties bij het opstellen van de Kadernota 2023 nog niet bekend waren. Dit betreft:

1. Formatie uitbreiding:
 - De formatie voor het heffen in verband met de toename van het aantal deelnemers dat voor de afvalstoffenheffing Diftar hanteert;
 - De formatie voor de WOZ-uitvoering in verband met het toenemende aantal WOZ- objecten;
 - Het aantrekken/ontwikkelen van capaciteit op het gebied van data-analyse;
2. De invoering van een zaakstelsel vanwege de Wet open overheid en de “Regie op eigen gegevens” door inwoners.

Formatie uitbreiding

Diftar

Een toenemend aantal gemeentelijke deelnemers voert bij de afvalstoffenheffing de Diftar in als maatregel om het recyclen of het cyclisch maken van de afvalstroom te stimuleren. Tot het jaar 2020 verzorgde SVHW voor een drietal gemeenten de Diftar (Altena, Krimpenerwaard en Hoeksche Waard). Het aantal gemeenten dat de Diftar hanteert is aanzienlijk toegenomen: in 2020, 2021 en 2022 zijn vier gemeenten overgegaan op de Diftar (Nieuwkoop, Albrandswaard, Barendrecht en Goeree-Overflakkee). en in 2023 wordt dit verder uitgebreid met nog twee gemeenten (Lansingerland en Hardinxveld-Giessendam). Hierdoor komt het aantal ‘Diftar gemeenten’ in 2023 uit op negen.

De aanslagoplegging op basis van de Diftar is voor een groot deel geautomatiseerd, echter de hoeveelheid werk die gemoeid is met de controle, het oplossen van uitval neemt toe. Door de sterke toename van drie gemeenten naar negen gemeenten is in 2023 een formatie uitbreiding nodig van 2 FTE binnen het domein Dienstverlening. Hierbij wordt opgemerkt dat SVHW in 2022 haar formatie niet

heeft uitgebreid waardoor een deel van deze formatie uitbreiding feitelijk een jaar na het ontstaan van de behoefte wordt geëffectueerd.

WOZ-uitvoering

Door een stijging van het aantal WOZ-objecten en een toename van de kwaliteitseisen vanuit de Waarderingskamer is het noodzakelijk om de formatie uit te breiden met 1 FTE.

Data-analyse

Door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het Rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van Artificial Intelligence en Machine Learning, wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW. Voor SVHW is deze ontwikkeling in alle processen voelbaar: bij het waarderen, bij het verrijken van gegevens met open data voor het heffen, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm van data-analyse (1 FTE).

Financiële consequenties

In de voorliggende Begroting 2023 is door bovenstaande ontwikkelingen 4 FTE formatie uitbreiding opgenomen voor een bedrag van totaal 299.000 euro. De dekking van deze formatie uitbreiding wordt (deels) gehaald uit de volume toename (aantal WOZ-objecten en het aantal gewogen aanslagregels in 2021 en 2022). Zie ook paragraaf 5.1.7.

Implementatie zaaksysteem

SVHW neemt een zaaksysteem in gebruik. Vanwege gerealiseerde voordelen in de ICT-kosten kan SVHW dit binnen de exploitatie bewerkstelligen.

5.1.7 Verdere aanpassingen in Begroting 2023

Organisatie ontwikkeling

2023 staat in het teken van de consolidatie van de organisatie ontwikkeling en de verdere optimalisaties van processen en de organisatie. SVHW is 2023 omgevormd van een lijnorganisatie met vier afdelingen in een proces georiënteerde organisatie waarbij procesteams (zelforganiserende teams) onder regie van een proceseigenaar verantwoordelijk zijn voor de uitvoering en de verbetering van processen. De processen zijn gegroepeerd in drie domeinen: Productie, Dienstverlening en Ondersteuning met aan het hoofd een domeinmanager.

In lijn met deze herschikking heeft er in de Begroting 2023 een her-rubricering van een aantal kosten plaatsgevonden, waarbij deze zijn toegewezen aan de juiste programma's. Hierdoor is het tevens mogelijk is om de Begroting 2023 te gebruiken voor interne budgetverantwoording.

Tegelijkertijd worden de salariskosten, die voorheen vanuit Algemeen Beheer (nu Ondersteuning) doorbelast werden aan de programma's op basis van de urenregistratie, nu op basis van de formatie in plaats van de historische urenregistratie direct doorbelast aan de programma's. Ook de automatiseringskosten worden verbijzonderd aan de hand van de FTE's. Hierdoor verhogen de directe programmakosten maar verlagen tegelijkertijd de doorbelaste indirecte kosten vanuit het programma Ondersteuning (voorheen: Algemeen Beheer).

De organisatie ontwikkeling heeft tot een wijziging van de namen van de programma's geleid. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Programma naam (nieuw)	Programma naam (oud)
Ondersteuning	Algemeen beheer
Gegevensbeheer algemeen	Vastgoedinformatie
Gegevensbeheer BAG	BAG-administratie
WOZ Administratie	WOZ administratie
Dienstverlening	Heffingen en Invordering

Toename aanslagregels

In deze begroting 2023 zijn de aantallen uit de jaarrekening 2021 geactualiseerd naar het volume voor 2023 door de WOZ objecten en het aantal aanslagregels voor 2022 met 1% te indexeren en vervolgens met 1% voor 2023. De historische ontwikkeling van het aantal objecten en aanslagregels ligt hieraan ten grondslag. Hiernaast is de verwachte toename van de Diftar regels in 2023 meegenomen. Hierdoor wordt voorkomen dat er achteraf op nacalculatiebasis een grote toename van het aantal objecten en aanslagregels wordt gedeclareerd bij de deelnemers.

Door de bovengenoemde aanpassingen ontstaat er in de Begroting 2023 een zuiverder beeld van de toerekening van de kosten.

5.2 Financiële impact

5.2.1 Kosten

Indexering

Materiële kosten

De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2021 is 2,7 procent. Hiervoor heeft in de begroting 2022 een aanvullende indexering plaats gevonden. Voor de begroting van 2023 gaat SVHW uit van een indexering met 1 procent.

Berekening materiële kosten		
Totaal lasten primaire begroting 2022		13.287.000
Lasten 1e begrotingswijziging 2022		684.000
Totaal kosten		13.971.000
Af:		
Incidentele kosten begroting 2022	-15.000	
Salarissen, sociale lasten en toelagen	-5.682.000	
Kapitaallasten	-330.000	
Onvoorzien	-50.000	
Vergoedingen niet onderhevig aan indexering (thuiswerkvergoeding, woon-werk en overige reiskosten)	-170.000	
		-6.247.000
Te indexeren bedrijfskosten begroting 2022		7.724.000
Indexering 2023		1,00%
Indexering bedrijfskosten begroting 2023		€ 77.240

In de Kadernota 2023 is voor de indexering van de materiele kosten een bedrag van 75.100 euro opgenomen. De begroting 2023 is met het bedrag uit de kadernota opgesteld.

Personele kosten

Voor 2023 is er nog geen cao afgesloten, waardoor er 1 procent gehanteerd wordt voor de indexering van de personele kosten.

Berekening personele kosten		
Salarissen, sociale lasten en toelagen begroting 2022	€	5.495.000
Lasten nog te verwerken in 1e begrotingswijziging 2022	€	187.000
Te indexeren personele kosten 2022	€	5.682.000
Indexering 2023		1,00%
Indexering personele kosten 2023	€	56.820

Voor het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne was er al sprake van rente- en prijsstijging (o.a. energie). De oorlog in de Oekraïne en de opgelegde sancties versterken deze ontwikkeling en leiden hoogstwaarschijnlijk tot een aanzienlijke verdere toename van de materiële kosten en ook tot loonstijgingen. Aangezien het onmogelijk is om hier momenteel voorspellingen over te doen, blijft SVHW bij de in de Financiële Verordening SVHW 2021 beschreven gedragslijn met betrekking tot de indexering, te weten 1% voor de materiële kosten en 1% voor personele kosten vanwege de afwezigheid van een nieuwe cao. Naar alle waarschijnlijkheid zal er echter sprake zijn van een substantieel hogere indexering. SVHW zal hiervoor in 2023 een begrotingswijziging voorleggen.

Ontwikkelingen inbegrepen in de Begroting 2023

De onderstaande tabel geeft de impact weer van de diverse ontwikkelingen op de begroting. Er wordt hierbij aangegeven of er sprake is van een mutatie in de exploitatie, of de ontwikkelingen kunnen worden opgevangen binnen de exploitatie of dat de kosten voor de ontwikkelingen vooralsnog moeten worden opgenomen in de risicoparagraaf.

Par.	Omschrijving	Mutatie exploitatie	Realisatie binnen exploitatie	Opnemen in risico paragraaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern					
4.2.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
4.2.2	MijnOverheid		ja		SVHW gaat meer documenten via Mijn Overheid ontsluiten
4.2.3	Landelijk stelsel van basisregistraties			150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2023 van 150K
	LV-WOZ / WOZ waardeloket				nieuw informatiemodel, basisregistraties beter op elkaar afstemmen
	Basisregistratie Kadaster (BKR)				invoering BKR levering 2.0, werkprocessen anders opzetten
	Samenhangende Objecten Registratie (SOR)				gevolgen voor werkprocessen, functie omschrijvingen en informatie uitwisseling
4.2.4	Common Ground				aanpassing belastingapplicatie incl implementatie, inhuur en opleiding
4.2.5	Artificial Intelligence / Machine learning			100.000	Medewerkers moeten zich meer bekwaamen in verwerken van data , aanvullende expertise op gebied van data-analyse. Ontwikkeling API's, ontsluiten data, robotisering
4.2.6	Cloud technologie			100.000	SaaS software bevat standaard geen slimme maatwerkoplossingen, interne koppelingen naar andere SVHW systemen
4.2.7	Informatiebeveiliging en privacy		ja		digitale weerbaarheid
4.3.1	Digitalisering van de samenleving		ja		website toegankelijk voor mensen met beperking
4.3.2	Kindertoeslagenaffaire		ja		
4.4.1	Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht	in 2022		50.000	arbeidsintensieve NCNP WOZ-bezwarenstroom
4.4.2	Wet digitale overheid		ja		veilig en betrouwbaar inloggen bij de overheid
4.4.3	Wet open overheid		ja		aanschaf en implementatie zaaksysteem tbv actief openbaar en toegankelijk maken overheidsinformatie
4.4.4	inperken BTW koepelvrijstelling		ja		extra administratieve werkzaamheden
4.5.1	breder gebruik WOZ waarden				in samenhang met ontwikkeling systemen
4.5.2	Rijksprogramma Regie op Gegevens		ja		belanghebbenden communiceren via MijnOverheid over actueel houden gegevens
4.5.3	Nieuwe taxatiemodellen		ja		doorontwikkelen waarderingapplicatie Ortax
4.5.4	Verantwoordingsdocument / vernieuwd taxatierapport		ja		opstellen integraal document
4.5.5	Toename areaal	74.000		50.000	bezetting SVHW niet toereikend om werkzaamheden goed af te doen
4.5.6	Wet verbetering rechtsbescherming			PM	belanghebbenden met tegengestelde belangen
4.7.1	Diftar	150.000		PM	werkdruk SVHW neemt toe door meer gemeenten met Diftar
4.7.4	Verduurzaming belastingstelsel			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien verduurzaming willen stimuleren. De extra uitvoeringskosten worden doorberekend aanbetreffende deelnemer(s)
4.8.2	Wijziging beslag- executierecht / Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag / Wet vereenvoudiging belastingvrije voet		ja		hogere bedrag oninbaar bij gebrek aan beslagmaatregelen, meer uitvoeringswerkzaamheden, toename hernieuwde dwangbevelen, toename administratieve lasten
4.8.3	Maatschappelijk verantwoord invorderen		ja	30.000	Voorkomen problematische schulden kan leiden tot verminderde opbrengst invorderingskosten
4.8.5	Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding			20.000	Mogelijkerwijs nieuwe "NCNP-markt" ivm bezwaar a niet toekennen kwijtscheldingsverzoek. Toename proceskostenvergoeding
4.8.6	Kwijtschelding 3.0			PM	Burger haalt digitaal eigen gegevens op bij verschillende instanties
4.10.3	Samenwerking met collega belastingkantoren		ja		
4.10.5	Ambtenaar van de toekomst	75.000	ja		inzetten op scholing + uit- en instroom
Totaal	Mutatie exploitatie 2023	€ 299.000		€ 500.000	exclusief PM posten

Bij het opstellen van de Begroting 2023 heeft SVHW getracht de PM posten zoveel mogelijk te kwantificeren en afhankelijk van de hoogte proberen op te vangen binnen de exploitatie en anders op te nemen in een toename van de begroting (nieuw beleid/ontwikkelingen). Deze gedragslijn is beschreven in paragraaf 5.1.3. Mochten de niet kwantificeerbare PM posten zich voordoen en meer dan 500.000 euro bedragen dan zal SVHW een begrotingswijziging indienen.

Nieuw beleid

Het nieuw beleid, dat SVHW naast alle activiteiten ten gevolge van externe ontwikkelingen uitvoert, bestaat voornamelijk uit de verdere ontwikkeling van de dienstverlening in de richting van particulieren, ondernemers en deelnemers. Daarnaast neemt SVHW een zaaksysteem in gebruik. Dit wordt binnen de exploitatie gerealiseerd.

Aanvullend hierop is in de Begroting 2023 een data-analist toegevoegd aan de formatie (1 FTE). Hiermee geeft SVHW invulling aan een toenemende behoefte aan data-analyse en procesontwerp.

Resumé

Bij het opstellen van de Begroting 2023 houdt SVHW rekening met de volgende gegevens:

Kosten begroting 2023 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2023 (*1000 €)	
Kosten begroting 2022	13.994	Kosten begroting 2023	14.387
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)	-23	Opbrengst invorderingskosten	-2.550
Sub-totaal	13.971	Overige opbrengsten	-10
Indexering (1% indexering)	132	Onttrekking reserve	0
Formatie uitbreiding	299	Deelnemersbijdrage 2023	11.827
Incidentele kosten 2022	-15	<i>Mutatie deelnemersbijdrage 2023</i>	416
<i>Sub-totaal toename kosten 2023</i>	416	Deelnemersbijdrage 2022	11.411
Totaal kosten 2023	14.387	Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2023	
		<i>Procentuele toename 2023 - 2022</i>	3,65%
		<i>Volume groei 2023-2022</i>	1,97%
		<i>Indexering 2023 (inclusief incidenteel)</i>	1,03%
		<i>Nieuw beleid 2023</i>	0,65%

5.2.2 Opbrengsten

Er zijn ten opzicht van 2022 geen mutaties voorzien in de opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. Door de volumegroei (objecten een aanslagregels) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022 stijgt de deelnemers bijdrage in 2023 naar 11.827.000 euro.

5.2.3 Totaalbeeld begroting 2023

Programmaoverzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
Ondersteuning	3.451	3.283	3.427
Gegevensbeheer algemeen	2.094	2.087	1.958
Gegevensbeheer BAG	327	327	262
WOZ Administratie	3.242	3.123	3.113
Dienstverlening	5.273	5.172	4.624
Totaal Lasten	14.387	13.994	13.384
Opbrengst invord.kosten	2.550	2.550	2.622
Overige opbrengsten	10	10	386
Opbrengst deelnemers	11.827	11.411	10.533
Totaal Baten	14.387	13.971	13.540
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>-23</i>	<i>156</i>
Mutaties vanuit reserves	0	23	72
Resultaat	0	0	228

Opmerking:

Zoals in paragraaf 5.1.7 beschreven heeft er een her-rubricering plaatsgevonden op het juist toewijzen van kosten aan programma's. In bovenstaand overzicht zijn in de vergelijkende cijfers van het boekjaar 2022 en 2021 de gevolgen van deze her-rubricering verwerkt zodat een goed vergelijk mogelijk is.

Beleidsbegroting

De onderstaande tabel geeft de beleidsbegroting 2023 weer.

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
410	Personeelskosten	6.487	6.129	5.776
420	Huisvestingskosten	265	261	187
430	Kantoorkosten	234	243	209
440	Automatiseringskosten	2.137	2.115	1.710
450	Overige diensten	1.062	1.074	1.485
460	Kapitaallasten	330	339	265
471	Kosten verwerven data	716	709	683
472	WOZ kosten derden	1.142	1.131	1.118
481	Kosten Klantcontact	157	155	129
482	Kosten Heffen	585	578	593
483	Kosten Invordering	496	490	462
483	Proceskosten	726	719	767
400	Onvoorzien	50	50	0
	<i>Totaal lasten</i>	<i>14.387</i>	<i>13.994</i>	<i>13.384</i>
	BATEN			
800	Bijdragen deelnemers	11.827	11.411	10.533
810	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	2.622
811	Overige opbrengsten	10	10	386
	<i>Totaal baten</i>	<i>14.387</i>	<i>13.971</i>	<i>13.540</i>
	<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>-</i>	<i>-23</i>	<i>156</i>
710	Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	-	23	72
	Gerealiseerde resultaat	0	0	228

Opmerking:

Zoals in paragraaf 5.1.7 beschreven heeft er een her-rubricering plaatsgevonden op het juist toewijzen van kosten aan programma's. In bovenstaand overzicht zijn in de vergelijkende cijfers van het boekjaar 2022 en 2021 de gevolgen van deze her-rubricering verwerkt zodat een goed vergelijk mogelijk is.

6. Tarieven SVHW 2023

6.1 Overzicht

Voor het bepalen van de deelnemersbijdrage worden per programma de volgende tarieven gehanteerd.

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,577	per belastbaar object
BAG administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,737	per WOZ object
BAG administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,922	per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 10,754	per WOZ object
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,184	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.142.000	

6.2 Toelichting tarieven 2023

De tarieven zijn vastgesteld door de programmakosten per programma te delen door het totaal aantal eenheden binnen het programma. Hierbij is rekening gehouden met de opbrengsten vanuit de dwanginvordering en de vergoeding door het waterschap voor de factuur vanuit het Ministerie van BZK.

Het BAG tarief bestaat uit twee componenten:

- Een tarief per BAG object voor de BAG-deelnemers, hiermee wordt 50% van de aan de BAG toe te rekenen kosten gedekt;
- Een tarief per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, aangezien alle gemeentelijke deelnemers profiteren van het synergie-effect van de gecombineerde BAG-WOZ uitvoering bij SVHW. Hiermee wordt de andere 50% gedekt.

Het gecombineerde tarief voor de programma's Heffingen en Invordering is gebaseerd op het totaal aantal gewogen aanslagregels. Afhankelijk van de bewerkelijkheid van de belastingsoort wordt een weging gegeven aan de aanslagregel. Op deze wijze wordt een relatie gelegd tussen de inspanning en de kosten voor de belastingsoort. SVHW hanteert de volgende wegingsfactoren:

- Wegingsfactor 1: Het proces is nagenoeg geautomatiseerd en invoer is eenmalig en eenvoudig (veelal naar aanleiding van basisregistraties);
- Wegingsfactor 2: Jaarlijks optredende mutaties; het analyseren en verhelpen van de uitval is noodzakelijk en de invoer van de mutaties is redelijk eenvoudig;
- Wegingsfactor 3: Het invoeren van jaarlijkse mutaties is complex en aanvullende controlewerkzaamheden voor de volledigheid van de belastingheffing zijn nodig.

Wegingsfactor 1	Wegingsfactor 2	Wegingsfactor 3
OZB	DifTar eindafrekening	RZB
Ondernemersfonds	Grafrechten	Hondenbelasting
Rioolheffing eigenaar	Precariobelasting	Forensenbelasting
Rioolheffing gebruiker	BIZ	(Dag)toeristenbelasting
Afvalstoffenheffing	Baatbelasting	Watertoeristenbelasting
DifTar vastrecht / voorschot	Zuiveringsheffing niet-woningen	Reclamebelasting
Reinigingsrechten	Verontreinigingsheffing niet-woningen	Vermakelijkheidsretributie
Watersysteemheffing		
Wegenheffing		
Zuiveringsheffing woningen		
Verontreinigingsheffing woningen		

Verloop tarieven

In onderstaand overzicht is het verloop van de tarieven ten opzichte van 2022 weergegeven. Door de volumegroei is bij de meeste tarieven een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma WOZ-administratie wordt veroorzaakt door het her-rubriceren van kosten.

Tarieven	begroting 2023	begroting 2022 gewijzigd	stijging 2023 t.o.v 2022	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,577	€ 3,649	€ -0,072	-1,98%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,737	€ 1,978	€ -0,241	-12,19%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiëncykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,922	€ 1,051	€ -0,129	-12,32%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 10,754	€ 9,763	€ 0,991	10,15%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,184	€ 1,242	€ -0,058	-4,67%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.142.000	€ 1.115.000	€ 27.000,000	2,42%

De hogere kosten WOZ-kosten factuur Ministerie BZK betreft een verwachte indexering van de factuur. Deze kosten worden doorbelast aan het waterschap Hollandse Delta en gaan kostenneutraal door de Begroting 2023.

Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2023

In de Begroting 2023 is de tariefstructuur verwerkt die het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft vastgesteld. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten. In 2021 is de organisatiestructuur van SVHW aangepast. Hoewel de benaming van de processen is aangepast, is de toerekening van de kosten aan de organisatie onderdelen en daarmee ook de opbouw van de tarieven grotendeels ongewijzigd.

Het voorschot dat een deelnemer betaalt in de Begroting 2023 is gebaseerd op de realisatie in het laatste afgesloten boekjaar (2021) geïndexeerd met 1% volumegroei voor 2022 en 1% volumegroei voor 2023. Tevens is het aantal aanslagregels voor een drietal gemeenten die zijn overgegaan op Diftar in de begroting 2023 verwerkt. De tarieven in de Begroting 2023 zijn berekend op basis van deze realisaties.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 zal op basis van de daadwerkelijke realisatie een eindafrekening per deelnemer worden opgesteld. De deelnemers betalen door actualisatie van de volumes een hoger voorschot maar de te verrekenen deelnemersbijdrage bij het opstellen van de jaarrekening 2023 zal hierdoor lager uitvallen.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2023 is berekend op basis van de uitgangspunten zoals vermeld in paragraaf 5.1.

(bedragen x 1.000 euro)

	Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2023 ten opzichte van begroting 2022				
	begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	rekening 2021	stijging 2023 t.o.v 2022	
				nominaal	percentage
Alblasserdam	231	222	205	8	3,72%
Albrandswaard	272	233	216	39	16,89%
Altena	686	646	634	40	6,16%
Barendrecht	530	459	424	72	15,60%
Brielle	221	214	198	8	3,54%
Goeree-Overflakkee	772	693	641	79	11,44%
Hardinxveld-Giessendam	183	174	160	8	4,84%
Hellevoetsluis	512	493	455	19	3,85%
Hoeksche Waard	1.152	1.099	998	53	4,85%
Krimpenerwaard	718	694	635	24	3,47%
Lansingerland	622	583	547	39	6,76%
Nieuwkoop	380	333	337	47	14,19%
Westvoorne	178	171	156	7	4,07%
Hollandse Delta	5.369	5.397	4.928	-27	-0,51%
Totaal	11.827	11.411	10.533	417	3,64%

7. Ondersteuning (oude naam: Algemeen Beheer)

7.1 Omschrijving

Doel

Een aantal kosten heeft betrekking op alle programma's. Dit betreffen vooral de personeelskosten. Deze worden in eerste instantie verantwoord op deze kostenplaats en aan het einde van het jaar toegerekend aan de programma's. De toerekening aan de programma's vindt plaats op basis van de urenregistratie.

Lasten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een bezetting van 83,48 fte.

Baten

De totale kosten van het algemeen beheer worden aan de producten toegerekend op basis van de geschatte tijdsbesteding van de medewerkers.

7.2 Begroting 2023

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen MT	390	386	425
410	Lonen en salarissen Ondersteuning	888	740	708
410	Toelagen MT en Ondersteuning	24	24	15
411	Sociale lasten en premies	390	346	353
410	Thuiswerkvergoeding	46	46	57
410	Overige vergoedingen	45	45	85
412	Vergoeding gebruik eigen auto	59	59	13
412	Voorziening vacatures	20	20	51
412	Overige personeelskosten	0	0	10
413	Geschenken personeel < € 25	27	26	28
413	Intermediaire kosten en kosten OR	2	2	3
414	Personeelskosten welke onde WKR vallen	26	25	12
415	Arbovoorzieningen en EHBO cursussen	16	16	13
415	Consumpties op de werkvloer	6	6	4
416	Woon werk verkeer onbelast	74	74	35
416	Opleidingskosten	192	190	145
412	Overige vrijgestelde personeelskosten	1	1	0
416	Inrichting thuiswerkplek	0	0	14
	Totaal personele kosten	2.206	2.005	1.972
420	Onderhoud gebouw	182	180	122
421	Nutsvoorzieningen	67	66	55
422	Belastingen	16	15	10
430	Kantoorartikelen	70	69	67
430	Abonnementen	4	4	4
431	Interne faciliteiten	20	33	14
432	Verzekeringen	16	15	14
433	Kosten salarisverwerking	19	19	17
434	Telefoonkosten	42	41	40
434	Portiekosten algemeen	28	27	19
450	Diensten van derden	73	72	79
451	Ingeleend personeel	259	257	610
452	Organisatie ontwikkeling		23	72
453	Accountantskosten	69	68	67
460	Kapitaallasten	330	339	265
	Onvoorzien	50	50	0
	Totaal lasten	3.451	3.283	3.427
Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	BATEN			
811	Vergoeding kosten door deelnemers			54
811	Forfaitaire vergoeding KOTA			315
811	Overige opbrengsten	10	10	17
		10	10	386
	Sub-totaal	3.441	3.273	3.041
	<i>Toerekening naar programma's:</i>			
	<i>Gegevensbeheer algemeen</i>	597	581	515
	<i>Gegevensbeheer BAG</i>	181	176	156
	<i>Productie WOZ</i>	480	442	414
	<i>Productie PMA en Herwaarderen</i>	384	348	331
	<i>Dienstverlening Klantcontact</i>	607	591	524
	<i>Dienstverlening Heffen</i>	595	529	514
	<i>Dienstverlening Invordering</i>	598	583	516
	Totaal allocatie	3.441	3.250	2.969
	Totaal baten	3.451	3.260	3.355
	Totaal lasten	3.451	3.283	3.427
	Resultaat	0	-23	-72
710	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	23	72
	Totaal	0	0	0

8. Programma 1: Gegevensbeheer algemeen (oude naam: Vastgoedinformatie)

8.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers van SVHW. Hiervoor verwerkt SVHW kadastrale informatie, bevolkingsmutaties, bouwvergunningen en informatie van de deelnemers.

Lasten

De kosten voor het verwerven van data (gegevens, fotomateriaal) en de ICT kosten drukken op dit programma. De toegerekende kosten algemeen beheer worden op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een bedrag van 3,577 euro per belastbaar object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2023
Aantal belastbare objecten	737.435
Aantal kadastrale percelen	630.906

8.2 Programmabegroting 2023

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen Gegevensbeheer ALG	577	572	552
410	Toelagen Gegevensbeheer ALG	5	5	3
411	Sociale lasten en premies	175	173	164
	Totaal personele kosten	758	750	720
440	Automatiseringskosten	371	378	306
451	Ingeleend personeel	250	250	250
471	Beeldmateriaal	530	525	508
471	Kosten kadaster	186	184	175
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>2.094</i>	<i>2.087</i>	<i>1.958</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	597	581	515
	Totaal lasten	2.691	2.670	2.473
	BATEN			
	Bijdragen deelnemers	2.691	2.670	2.807
	Totaal baten	2.691	2.670	2.807
	Totaal baten	2.691	2.670	2.807
	Totaal lasten	2.691	2.670	2.473
	Resultaat	0	0	333

9. Programma 1A: Gegevensbeheer BAG (oude naam: BAG-administratie)

9.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de BAG-administratie. De BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) bevat gemeentelijke basisgegevens van alle adressen en gebouwen in gemeentes.

Lasten

De lasten hebben betrekking op automatiseringskosten (licenties). De toegerekende kosten algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's zijn toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,737 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 0,922 euro per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2023	2022
Aantal WOZ-objecten BAG-deelnemers	146.264	142.087
Totaal aantal WOZ-objecten	275.539	267.301

9.2 Programmabegroting 2023

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen Gegevensbeheer BAG	165	163	130
410	Toelagen Gegevensbeheer BAG	0	0	0
411	Sociale lasten en premies	50	49	39
	Totaal personele kosten	215	213	169
440	Automatiseringskosten	112	115	93
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>327</i>	<i>327</i>	<i>262</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	181	176	156
	Totaal lasten	508	504	418
	BATEN			
	Bijdragen deelnemers	508	504	537
	Totaal baten	508	504	537
	Totaal baten	508	504	537
	Totaal lasten	508	504	418
	Resultaat	0	0	119

10. Programma 2: WOZ administratie

Onder het programma WOZ administratie vallen de activiteiten op het gebied van de WOZ administratie (o.a. WOZ bezwaarafhandeling), de permanente marktanalyse en de herwaardering.

10.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de waardering van de onroerende zaken ten behoeve van de belastingheffing voor de deelnemers. Hierbij is inbegrepen de (her) taxatie van de onroerende zaken binnen het gebied van de gemeentelijke deelnemers.

Lasten

De taxatiekosten betreffen de kosten van inschakeling van externe organisaties voor de taxatie van de onroerende zaken. De toegerekende kosten algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's zijn toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per te waarderen WOZ-object van 10,754 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

10.2 Programmabegroting 2023

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen WOZ	922	862	905
410	Toelagen WOZ	24	24	31
411	Sociale lasten en premies	284	266	280
	Totaal personele kosten	1.230	1.151	1.216
430	Abonnementen	24	24	23
440	Automatiseringskosten	536	514	416
451	Ingeleend personeel	309	303	341
472	WOZ kosten gemeenten	1.142	1.131	1.118
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>3.242</i>	<i>3.123</i>	<i>3.113</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	863	790	745
	Totaal lasten	4.105	3.913	3.858
	BATEN			
	Bijdrage deelnemers–factuur Ministerie BZK	1.142	1.131	1.118
	Bijdragen deelnemers	2.963	2.782	2.502
	Totaal baten	4.105	3.913	3.620
	Totaal baten	4.105	3.913	3.620
	Totaal lasten	4.105	3.913	3.858
	Resultaat	0	0	-238

11. Programma 3: Dienstverlening (oude naam: Heffingen en Invordering)

Onder het programma Dienstverlening vallen : klantcontact, heffingen en invordering.

11.1 Omschrijving klantcontact

Doel

Dit onderdeel van het programma heeft als doelstelling het onderhouden van contacten met de klant. Hiervoor worden onder andere de onderstaande activiteiten uitgevoerd:

- Het zoveel mogelijk afhandelen van telefonische vragen van de klant
- Het registreren van calls
- Klanten in een keer met de juiste persoon doorverbinden voor afhandeling van vragen
- Verdiepende klantonderzoeken

Lasten

De lasten hebben betrekking op automatiseringskosten, telefoonkosten, communicatie en de personele kosten. De toegerekende kosten Ondersteuning worden op basis van de formatie aan de diverse programma's toegerekend.

11.2 Omschrijving Heffingen

Doel

Dit onderdeel van het programma heeft als doelstelling het opleggen van aanslagen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften. Hiervoor worden onder andere de onderstaande activiteiten uitgevoerd:

- het printen van de aanslagen (door een extern bureau);
- het verzenden van de aanslagen;
- het behandelen van bezwaar- en beroepschriften;
- het verwerken van de waarde gegevens voor de waterschappen.

Lasten

De WOZ-kosten gemeenten hebben betrekking op de overname van gegevens van die gemeenten, die niet in het eigen vastgoedinformatiesysteem zijn opgenomen. De accountantskosten betreffen de controle van de administratie en jaarrekening. De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per gewogen aanslagregel van 1,184 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel. Dit is inclusief de bijdrage aan de kosten voor Invordering.

Kwantitatieve gegevens	2023	2022
Aanslagbedrag	€ 423.189.970	€ 402.323.827
Aanslagregels	3.819.303	3.583.677
Bezwaar-en verzoekschriften (objectniveau) *		
Ingekomen	18.837	22.649
Afgedaan	17.824	22.383
Niet afgedaan per 31/12	1.013	266

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW factuur van het Ministerie van BZK ter grootte van 1.142.000 euro.

11.3 Omschrijving Invordering

Doel

Dit onderdeel van het programma heeft als doelstelling het innen van de opgelegde belastingbedragen. Hierbij worden volgende activiteiten uitgevoerd:

- bijhouden debiteurenadministratie;
- bijhouden financiële administratie;
- behandelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- verzenden van aanmaningen en dwangbevelen;
- het treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen ten behoeve van oninbaar verklaringen.

Lasten

De lasten bestaan uit externe kosten voor dwanginvordering, proceskostenvergoeding en bankkosten. De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend

Baten

Zie Heffingen (paragraaf 13.1).

De onderstaande tabel geeft een aantal kwantitatieve gegevens.

Kwantitatieve gegevens	2023	2022
Aantal aanslagbiljetten	701.939	699.818
Aantal aanmaningen	76.243	82.123
Aantal dwangbevelen	32.817	37.531
Aantal verzoeken om kwijtschelding	36.429	37.332

11.4 Programmabegroting 2023

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen Dienstverlening	1.585	1.533	1.300
410	Toelagen	14	14	10
411	Sociale lasten en premies	480	464	390
	Totaal personele kosten	2.079	2.010	1.700
430	Abonnementen	11	11	11
440	Automatiseringskosten	1.118	1.108	896
451	Ingeleend personeel	102	101	66
481	Telefoonkosten	131	130	129
481	Communicatie	26	25	0
482	Vervaardigen aanslagen	164	162	164
482	Porti aanslagen	313	310	323
482	Controle belastingen	82	81	79
482	Advertentiekosten	26	25	27
483	Kosten dwanginvordering	303	300	275
483	Porti dwanginvordering	21	20	20
483	Proceskosten	726	719	767
483	Bankkosten	172	170	167
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>5.273</i>	<i>5.173</i>	<i>4.624</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	1.800	1.703	1.553
	Totaal lasten	7.073	6.875	6.177
	BATEN			
	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	2.532
	Vrijval voorziening oninbare invorderings	-	-	90
	Bijdragen deelnemers	4.523	4.325	3.569
	Totaal baten	7.073	6.875	6.191
	Totaal baten	7.073	6.875	6.191
	Totaal lasten	7.073	6.875	6.177
	Resultaat	0	0	14

12. Meerjarenraming

12.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenraming 2023 is gebaseerd de extrapolatie van de realisatiecijfers 2021 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2023. De meerjaren ontwikkeling van de kosten verbonden aan ontwikkelingen/nieuw beleid (zie paragraaf 5.1) is eveneens verwerkt.

Lasten

In de meerjarenbegroting is ten opzichte van 2022 een uitbreiding van de personeelsformatie met 3 fte opgenomen. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een toekomstige loon- en prijsindexatie van 1%.

Baten

De baten bestaan uit de deelnemersbijdragen, opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. Mogelijke effecten ten gevolge van MijnOverheid, verdere digitalisering en afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen zijn niet opgenomen in de meerjarenbegroting.

12.2 Financieel

(bedragen x 1.000 euro)

Nr.	Omschrijving	2023	2024	2025	2026	2027
	<i>LASTEN</i>					
410	Personeelskosten	6.487	6.547	6.608	6.671	6.733
420	Huisvestingskosten	265	268	270	273	276
430	Kantoorkosten	234	236	239	241	244
440	Automatiseringskosten	2.137	2.158	2.180	2.202	2.224
450	Overige diensten	1.062	1.073	1.083	1.094	1.105
460	Kapitaallasten	330	330	330	330	330
471	Kosten verwerven data	716	723	730	738	745
472	WOZ kosten derden	1.142	1.153	1.165	1.177	1.188
481	Kosten Klantcontact	157	159	160	162	163
482	Kosten heffen	585	591	597	603	609
483	Kosten Invordering	496	501	506	511	516
483	Proceskosten	726	733	741	748	755
400	Onvoorzien	50	50	50	50	50
	Totaal lasten	14.387	14.522	14.660	14.798	14.939
	<i>BATEN</i>					
800	Bijdrage deelnemers	11.827	11.962	12.100	12.238	12.379
810	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	2.550	2.550	2.550
811	Overige opbrengsten	10	10	10	10	10
	Totaal baten	14.387	14.522	14.660	14.798	14.939
	Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
	Vrijval Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
	Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-
	<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
	Alblasserdam	231	233	236	239	241
	Albrandswaard	272	275	278	282	285
	Altena	686	694	702	710	718
	Barendrecht	530	536	542	549	555
	Brielle	221	224	227	229	232
	Goeree-Overflakkee	772	781	790	799	808
	Hardinxveld-Giessendam	183	185	187	189	191
	Hellevoetsluis	512	518	524	530	536
	Hoeksche Waard	1.152	1.165	1.178	1.192	1.206
	Krimpenerwaard	718	726	735	743	752
	Lansingerland	622	629	637	644	651
	Nieuwkoop	380	385	389	394	398
	Westvoorne	178	180	182	184	186
	Hollandse Delta	5.369	5.431	5.493	5.556	5.620
	Totaal bijdrage deelnemers	11.827	11.962	12.100	12.239	12.379

13. Staat van Baten en Lasten

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2023			Gewijzigde Begroting 2022			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Ondersteuning	10	10	0	10	33	-23	386	458	-72
Gegevensbeheer Algemeen	2.691	2.149	541	2.670	2.313	357	2.807	2.137	670
BAG-administratie	508	344	164	504	395	108	537	316	221
WOZ en PMA Herwaardering	4.105	3.322	783	3.913	3.396	517	3.620	3.371	250
Klantcontact, Heffen en Invordering	7.073	5.441	1.633	6.875	5.798	1.077	6.191	5.162	1.030
Subtotaal programma's	14.387	11.266	3.121	13.971	11.935	2.036	13.540	11.442	2.098
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		3.121	-3.121		2.059	-2.059		1.942	-1.942
Vennootschapsbelasting									
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	14.387	14.387	0	13.971	13.994	-23	13.540	13.384	156
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	0		0	23		23	72		72
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	23	0	23	72	0	72
Gerealiseerde resultaat	14.387	14.387	0	13.994	13.994	0	13.612	13.384	228

14. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

		2023	2024	2025	2026	2027
<i>Kostensoort</i>	<i>Incidentele Lasten</i>					
Ondersteuning		-	-	-	-	-
Productie		-	-	-	-	-
Dienstverlening		-	-	-	-	-
	Totaal incidentele lasten	0	0	-	-	-
<i>Kostensoort</i>	<i>Incidentele Baten</i>					
		-	-	-	-	-
	Totaal incidentele baten	0	0	0	0	0
	Incidenteel resultaat	0	0	0	0	0

15. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De overhead is volgens de richtlijnen van de BBV toegerekend aan het taakveld 0.4.

Voor het verbijzonderen van de overige kosten naar taakvelden zijn de volgende verdeelsleutels toegepast:

1. Verbijzondering op basis van de verhouding fte's van taakveld : totaal fte's formatie;
2. Verbijzondering op basis van de verhouding woningen/niet woningen : totaal objecten;
3. Verbijzondering op basis van de verhouding aanslagregels taakveld : totaal aantal aanslagregels.

De baten worden verbijzonderd op basis van de verhouding aanslagregels taakveld : totaal aantal aanslagregels.

In het taakveld Belastingen overig worden de kosten en baten toegewezen aan de activiteiten van SVHW van gemeentelijke belastingen (bijvoorbeeld hondenbelasting, precariobelasting etc.), die niet aan de andere belasting gerelateerde taakvelden (WOZ, Riool en Afval) kunnen worden toegewezen. Dit taakveld bevat tevens de kosten en baten van de activiteiten van SVHW, die verband houden met de belastingheffing voor het waterschap Hollandse Delta.

De programma's in de begroting 2022 worden naar de volgende taakvelden gealloceerd:

Taakvelden						
0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.61 OZB- woningen	0.62 OZB - niet woningen	0.8 Overige baten & Lasten	7.2 Riolering	7.3 Afval

15.1 Overzicht baten en lasten per taakveld overhead

Hieronder is het overzicht baten en lasten per taakveld weergegeven. De specificatie Overhead (paragraaf 15.2) geeft weer welke kostensoorten aan dit taakveld zijn gealloceerd.

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2021
	LASTEN			
0.4	Overhead	3.121	2.059	1.942
0.5	Treasury	0	68	76
0.61	OZB – woningen	5.694	4.715	4.472
0.62	OZB – niet woningen	1.093	942	869
0.64	Belastingen overig	3.389	4.780	4.558
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
7.2	Riolering	550	737	739
7.3	Afval	540	692	727
	Totaal lasten	14.387	13.994	13.384
	BATEN			
0.10	Mutaties reserves	0	23	72
0.61	OZB – woningen	1.810	1.759	1.670
0.62	OZB – niet woningen	361	375	333
0.64	Belastingen overig	7.313	7.150	6.746
0.8	Overige baten en lasten	2.550	2.550	2.622
7.2	Riolering	1.186	1.102	1.094
7.3	Afval	1.166	1.035	1.076
	Totaal baten	14.387	13.994	13.612
	Totaal baten	14.387	13.994	13.612
	Totaal lasten	14.387	13.994	13.384
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	228

15.2 Taakveld Overhead

Conform het vernieuwde BBV wordt de overhead centraal op taakveld 0.4 verantwoord. Dit betreft alle kosten opgenomen die niet verbijszonderd kunnen worden naar de andere taakvelden.

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Rekening 2021
	LASTEN			
410	Personele kosten	2.206	1.167	1.157
420	Onderhoud gebouw	182	186	122
421	Nutsvoorzieningen	67	68	55
422	Belastingen	16	18	10
430	Kantoorartikelen	70	79	66
430	Abonnementen	4	41	38
431	Interne faciliteiten	20	36	13
432	Verzekeringen	16	18	14
433	Kosten salarisverwerking	4	4	4
434	Telefoonkosten	42	25	39
434	Portikosten algemeen	28	26	26
450	Diensten van derden	16	14	16
451	Ingeleend personeel	56	50	122
452	Organisatie ontwikkeling	0	0	72
453	Accountantskosten	15	0	0
460	Kapitaallasten	330	275	189
400	Onvoorzien	50	50	0
	Totaal lasten	3.121	2.059	1.942
	BATEN			
800	Bijdragen deelnemers			
810	Opbrengst invorderingskosten			
811	Overige opbrengsten			
711	Voorziening oninbare invorderingskosten			
	Totaal baten	0	0	0
	Totaal baten	0	0	0
	Totaal lasten	3.121	2.059	1.942
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-3.121	-2.059	-1.942

15.3 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.		2023	2024	2025	2026	2027
	LASTEN					
0.4	Overhead	3.121	3.148	3.174	3.201	3.228
0.5	Treasury	0	0	0	0	0
0.61	OZB – woningen	5.694	5.749	5.805	5.861	5.917
0.62	OZB – niet woningen	1.093	1.104	1.115	1.126	1.137
0.64	Belastingen overig	3.389	3.422	3.454	3.487	3.521
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0	0	0
7.2	Riolering	550	555	561	566	572
7.3	Afval	540	546	551	557	562
	Totaal lasten	14.387	14.523	14.660	14.798	14.939
	BATEN					
0.10	Mutaties reserves	-	-	-	-	-
0.61	OZB – woningen	1.810	1.831	1.852	1.873	1.895
0.62	OZB – niet woningen	361	365	369	373	377
0.64	Belastingen overig	7.313	7.397	7.482	7.568	7.654
0.8	Overige baten en lasten	2.550	2.550	2.550	2.550	2.550
7.2	Riolering	1.186	1.200	1.214	1.228	1.242
7.3	Afval	1.166	1.180	1.193	1.207	1.221
	Totaal baten	14.387	14.523	14.660	14.798	14.939
	Totaal baten	14.387	14.523	14.660	14.798	14.939
	Totaal lasten	14.387	14.523	14.660	14.798	14.939
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

15.4 Geprognosticeerde balans 2023 – 2027

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2023–2027.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste activa	2.000	1.729	1.481	1.303	1.123	968	914
Liquide middelen	510	1.147	1.302	1.381	1.459	1.506	1.449
Vlottende activa	3.112	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
Overlopende activa	1.386	800	800	800	800	800	800
Totaal	7.008	6.277	6.182	6.084	5.981	5.874	5.762

Passiva	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Eigen vermogen	622	700	700	700	700	700	700
Gerealiseerde resultaat	202	0	0	0	0	0	0
Totaal	823	700	700	700	700	700	700
Voorzieningen	26	26	26	26	26	26	26
Vaste passiva	1.541	1.451	1.357	1.258	1.156	1.048	936
Vlottende passiva	3.435	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100
Overlopende passiva	1.183	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Totaal	7.008	6.277	6.182	6.084	5.981	5.874	5.762

15.5 Beleidsindicatoren Begroting 2023

No.	Taakveld	Naam beleidsindicator	Waarde	Eenheid
1	Bestuur en ondersteuning	Formatie	0,075	Fte per 1.000 inwoners
2	Bestuur en ondersteuning	Bezetting	0,082	mdw. per 1.000 inwoners
3	Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ 12,89	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	12,42%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	21,69%	% van de totale lasten

16. Paragrafen

16.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is: het vermogen van SVHW om niet-structurele risico's op te vangen zonder het beleid en de bedrijfsvoering aan te hoeven passen.

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn de deelnemers verplicht eventuele tekorten bij een gemeenschappelijke regeling aan te vullen. Het SVHW verwerkt de kosten in de tarieven van de producten. Een eventueel overschot/tekort aan het einde van het jaar wordt in rekening of in mindering gebracht op de te ontvangen bedragen van de deelnemers. In formele zin loopt het SVHW geen risico, omdat het eventuele tekorten afwentelt op de deelnemers, dan wel verrekenet met de algemene reserve (buffer) van de gemeenschappelijke regeling.

In 2021 wordt een aangepaste uitvoeringsnotitie Risicomanagement opgesteld. Deze notitie beschrijft de structuur ten aanzien van het uit te voeren beleid omtrent risico's en fraude. SVHW hanteert een risicomijdend profiel ten aanzien van risico's en streeft ernaar om risico 's zoveel mogelijk te ondervangen. Dat is de reden waarom diverse verzekeringen afgesloten zijn voor het onroerend goed, inventaris en personeel.

De risico's hebben een intern (SVHW, "eigen" organisatie) en/of een extern (deelnemers) karakter. Op basis van de risico's zijn/worden (aanvullende) beheersmaatregelen genomen. In de Voor- en Najaarsnota rapporteert SVHW over de voortgang van de risico's en de beheersmaatregelen.

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 14 deelnemers. Continuïteit van de bedrijfsvoering is daarom essentieel. Dit dient op het niveau van directie en Dagelijks Bestuur te kunnen worden beslist. Bij het opvangen van de gevolgen van calamiteiten is het onwenselijk dat de organisatie afhankelijk zou zijn van de besluitvorming van de deelnemers. Gelet op genoemde risico's en de behoefte aan continuïteit van de bedrijfsvoering is het gewenst een financiële buffer in stand te houden. In de vergadering van het Algemeen bestuur van 5 december 2013 is daarom besloten de omvang daarvan vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro.

Er doen zich geen juridische procedures voor die aanleiding kunnen geven tot enig financieel nadeel. Eind 2004 is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een lening van 2.600.000 euro met een looptijd van 30 jaar aangetrokken. Deze lening heeft gedurende de gehele looptijd van 30 jaar een vast rentepercentage van 4,445%, zodat er geen sprake is van een financieel risico.

In de Begroting 2023 is, op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

Par.	Omschrijving	Mutatie exploitatie	Realisatie binnen exploitatie	Opnemen in risico paragraaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern					
4.2.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
4.2.2	MijnOverheid		ja		SVHW gaat meer documenten via Mijn Overheid ontsluiten
4.2.3	Landelijk stelsel van basisregistraties			150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2023 van 150K
	LV-WOZ / WOZ waardeloket				nieuw informatiemodel, basisregistraties beter op elkaar afstemmen
	Basisregistratie Kadaster (BKR)				invoering BKR levering 2.0, werkprocessen anders opzetten
	Samenhangende Objecten Registratie (SOR)				gevolgen voor werkprocessen, functie omschrijvingen en informatie uitwisseling
4.2.4	Common Ground				aanpassing belastingapplicatie incl implementatie, inhuur en opleiding
4.2.5	Artificial Intelligence / Machine learning			100.000	Medewerkers moeten zich meer bekwalen in verwerken van data , aanvullende expertise op gebied van data-analyse. Ontwikkeling API's, ontsluiten data, robotisering
4.2.6	Cloud technologie			100.000	SaaS software bevat standaard geen slimme maatwerkoplossingen, interne koppelingen naar andere SVHW systemen
4.2.7	Informatiebeveiliging en privacy		ja		digitale weerbaarheid
4.3.1	Digitalisering van de samenleving		ja		website toegankelijk voor mensen met beperking
4.3.2	Kindertoelagenaffaire		ja		
4.4.1	Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht	in 2022		50.000	arbeidsintensieve NCNP WOZ-bezwarenstroom
4.4.2	Wet digitale overheid		ja		veilig en betrouwbaar inloggen bij de overheid
4.4.3	Wet open overheid		ja		aanschaf en implementatie zaaksysteem tbv actief openbaar en toegankelijk maken overheidsinformatie
4.4.4	inperken BTW koepelvrijstelling		ja		extra administratieve werkzaamheden
4.5.1	breder gebruik WOZ waarden				in samenhang met ontwikkeling systemen
4.5.2	Rijksprogramma Regie op Gegevens		ja		belanghebbenden communiceren via MijnOverheid over actueel houden gegevens
4.5.3	Nieuwe taxatiemodellen		ja		doorontwikkelen waarderingapplicatie Ortax
4.5.4	Verantwoordingsdocument / vernieuwd taxatierapport		ja		opstellen integraal document
4.5.5	Toename areaal	74.000		50.000	bezetting SVHW niet toereikend om werkzaamheden goed af te doen
4.5.6	Wet verbetering rechtsbescherming			PM	belanghebbenden met tegengestelde belangen
4.7.1	Diftar	150.000		PM	werkdruk SVHW neemt toe door meer gemeenten met Diftar
4.7.4	Verduurzaming belastingstelsel			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien verduurzaming willen stimuleren. De extra uitvoeringskosten worden doorberekend aanbetreffende deelnemer(s)
4.8.2	Wijziging beslag- executierecht / Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag / Wet vereenvoudiging belastingvrije voet		ja		hogere bedrag oninbaar bij gebrek aan beslagmaatregelen, meer uitvoeringswerkzaamheden, toename hernieuwde dwangbevelen, toename administratieve lasten
4.8.3	Maatschappelijk verantwoord invorderen		ja	30.000	Voorkomen problematische schulden kan leiden tot verminderde opbrengst invorderingskosten
4.8.5	Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding			20.000	Mogelijkerwijs nieuwe "NCNP-markt" ivm bezwaar a niet toekennen kwijtscheldingsverzoek. Toename proceskostenvergoeding
4.8.6	Kwijtschelding 3.0			PM	Burger haalt digitaal eigen gegevens op bij verschillende instanties
4.10.3	Samenwerking met collega belastingkantoren		ja		
4.10.5	Ambtenaar van de toekomst	75.000	ja		inzetten op scholing + uit- en instroom
Totaal	Mutatie exploitatie 2023	€ 299.000		€ 500.000	exclusief PM posten

De risico's kunnen worden in eerste instantie worden opgevangen vanuit de algemene reserve, die 700.000 euro bedraagt.

Voor de naar verwachting hogere indexering (zie eerder in dit document) zal SVHW in april 2023 een begrotingswijziging voorleggen.

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wordt de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit berekend. De weerstandsratio van SVHW bedraagt: Beschikbare capaciteit / benodigde capaciteit = 700 / 500 = 1,4. Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wil SVHW uitkomen op een waarde tussen de 1,0 en 1,4. Een weerstandsratio van minimaal 1 wordt gezien als voldoende. De huidige weerstandsratio van SVHW voldoet aan de doelstelling.

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2023–2027 (paragraaf 15.5) zijn de volgende kengetallen berekend:

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van SVHW ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend en vervolgens weer afgelost. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Solvabiliteitsrisico

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin SVHW in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van SVHW. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

Financiële positie SVHW

De uitkomsten van bovenstaande financiële kengetallen worden beïnvloed door de afspraken die gemaakt zijn omtrent de omvang van het weerstandsvermogen. Hierdoor beschikt SVHW over een beperkt eigen vermogen. Tegenover dit beperkte eigen vermogen staan kortlopende- en langlopende verplichtingen die invloed hebben op de uitkomsten van de kengetallen. De financiële bedrijfsvoering van SVHW is onder andere gericht op het voldoen aan de kaders die gesteld worden in de begroting, exploitatietekorten komen ten laste van het weerstandsvermogen. Indien het weerstandsvermogen niet voldoende is om het tekort op te vangen wordt het exploitatietekort doorbelast aan de deelnemers.

16.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Ultimo december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksstraatweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg 2.000.000 euro. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning. Het periodieke onderhoud is in de begroting 2023 verwerkt.

16.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2022 is geen taakstelling opgenomen anders dan het voldoen aan de financiële kaders zoals genoemd in begroting. De bedragen en eenheden die verwerkt zijn, zijn gebaseerd op de realisaties in het boekjaar 2021 en de Begroting 2022 Er zijn in de begroting 2023 geen stelposten opgenomen.

16.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2023 zijn geen (structurele) dotaties/onttrekkingen aan de reserves verwerkt.

16.5 Paragraaf Financiering

16.5.1 Algemeen

De financieringsparagraaf gaat in op de eisen van de wet Fido. Het moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie alleen de publieke taak dient, het beheer prudent is en dat aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm is voldaan.

16.5.2 Treasurybeheer

De volgende risico's zijn voor de organisatie van belang:

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

Het doel van het renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van vreemd vermogen in de toekomst hoger zouden worden dan gewenst zou zijn. De aangetrokken geldlening heeft gedurende de looptijd (30 jaar) een vast rentepercentage. Er is dus geen sprake van een renterisico.

Kredietrisicobeheer

Per twee weken vinden afgeronde voorschotbetalingen plaats aan de deelnemers. SVHW bepaalt de hoogte van het voorschot aan de hand van de werkelijk ontvangen belastingopbrengsten per deelnemer. Een gering bedrag reserveren we voor restituties. Elk kwartaal ontvangen de deelnemers een overzicht van de stand van de invordering alsmede van de ontvangsten en de daarop in mindering gebrachte voorschot afdrachten. Medio van het jaar ontvangt SVHW de geraamde bijdragen van de deelnemers in de kosten van de dienstverlening. Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

16.5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben beiden als doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een decentrale overheid in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 8,2%.

In onderstaande is een prognose opgenomen van de ruimte onder kasgeldlimiet. Uit deze prognose blijkt dat de gemiddelde ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende in 2023 ruim 8 miljoen euro bedraagt.

(bedragen x 1.000 euro)

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
1	Omvang begroting Kasgeldlimiet	1.180	1.180	1.180	1.180
2	Vlottende schuld Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	Vlottende middelen Rekening-courantsaldi < 1 jaar	11.671	11.492	2.210	2.348
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-11.671	-11.492	-2.210	-2.348
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)	12.851	12.672	3.390	3.527

De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van één jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 20%.

Uit de onderstaande tabel blijkt, dat SVHW geen renterisico heeft.

(bedragen x 1.000 euro)

		2023	2024	2025	2026	2027
1a	Renteherziening vaste schuld o/g	0	0	0	0	0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g	0	0	0	0	0
2	Netto renteherziening (1a-1b)	0	0	0	0	0
3a	Nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	94	98	103	107	112
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	0	0	0	0	0
	Renterisiconorm					
8	Begrotingstotaal	14.387	14.522	14.660	14.798	14.939
9	Vastgesteld % (20%)	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.877	3.485	3.518	3.552	3.585
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10-7)	2.877	3.485	3.518	3.552	3.585

16.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2023 1.450.646 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2023 94.105 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2023 bedraagt 1.356.541 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2023 tot en met 2027 is in onderstaand overzicht opgenomen.

(bedragen x 1.000 euro)

	2023	2024	2025	2026	2027
Stand 1-1	1.451	1.357	1.258	1.156	1.048
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	94	98	103	107	112
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31-12	1.357	1.258	1.156	1.048	936

Bij deze lening bedraagt het vaste rentepercentage 4,445 %.

16.5.5 Relatiebeheer

Het SVHW heeft met de Bank Nederlandse Gemeenten en de ING bank een rekeningcourant verhouding. De banken vallen beide onder Nederlands toezicht.

16.5.6 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt moet worden over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2023 tot en met 2027:

(bedragen in x 1.000 euro) :

Omschrijving	2023	2022	2021	2024	2025	2026	2027
	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Jaarrekening x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	156	0	0	0	0
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	266	271	192	270	274	279	283
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie			90				
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			318				
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering							
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op							
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden)							
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie							
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen							
10 Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog							
11 Verkoop van effecten:	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee <input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee <input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee <input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee <input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee <input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee						
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)							
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op							
Berekend EMU-saldo	266	271	120	270	274	279	283

16.5.7 Renteresultaat op taakveld Treasury

Conform de vernieuwde BBV richtlijnen worden de rentekosten toegerekend naar de taakvelden. In onderstaand overzicht wordt de rente toerekening naar het taakveld Treasury weergegeven.

(bedragen x 1.000 euro)

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	64	
b.	De rente baten (idem)	-	
	<i>Saldo rentelasten en rente baten</i>		<i>64</i>
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-	
c2.	De rente van projectfinanciering dien aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	64-	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
	<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>		<i>64-</i>
d1.	Rente over eigen vermogen	-	
d2.	Rente over voorzieningen	-	
	<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>		<i>-</i>
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		-

17. Bijlagen

17.1 Formatieplaatsen 2023 (actief personeel) en personele lasten

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Begroting 2023		Begroting 2022		Jaarrekening 2021	
	Aantal		Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.	fte	pers.
Managementteam	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	5,0
Afdeling Ondersteuning	13,9	15,0	12,9	14,0	12,7	14,0
Afdeling Gegevensbeheer algemeen	11,4	13,0	11,4	13,0	11,4	13,0
Afdeling Gegevensbeheer BAG	3,4	4,0	3,4	4,0	3,4	4,0
Afdeling WOZ en PMA Herwaardering	16,4	18,0	15,1	17,0	14,4	16,0
Afdeling Klantcontact	11,6	13,0	11,6	13,0	9,0	10,0
Afdeling Heffen	11,3	12,0	9,3	10,0	9,3	10,0
Afdeling Invordering	11,4	13,0	11,4	13,0	11,4	13,0
	83,5	92,0	79,2	88,0	76,7	85,0

Omschrijving	Geraamde kosten	Geraamde kosten	Geraamde kosten
Salarissen	4.595	4.322	4.080
Sociale verzekeringspremies	643	608	573
Pensioenpremie	735	689	653
Overige personeelslasten	514	510	470
Totaal	6.487	6.129	5.776

De bovenstaande personele kosten (6.487.000 euro) zijn voor wat betreft de salarissen, sociale verzekeringspremies en pensioenlasten op basis van de formatie toegerekend aan de verschillende programma's. De overige personeelslasten zijn in zijn geheel toegerekend aan het programma Ondersteuning. Deze kosten bestaan onder andere uit thuiswerkvergoeding, vergoeding gebruik eigen auto, verstrekkingen aan personeel, opleidingen en voorziening in vacatures.

17.2 Staat van investeringen 2023

Omschrijving	Oorspronkelijke kosten			Afschrijving		Boekwaarde		Afschrijving		Boekwaarde		Afschrijving		Boekwaarde		Afschrijving	
	Afschr. termijn	Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2023 boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2023 boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2023 boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2023 boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2023 boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2023 boekjaar	Laatste jaar afschrijving
Materiele vaste activa																	
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	1.708.718		1.708.718	867.864	54.547	840.854	922.411	786.307								2034
Grond kantoorgebouw		293.313		293.313	-	0	293.313	0	293.313								nvt
Inventaris – kantoormeubilair	10 jr. ann.	62.103		62.103	22.488	6.602	39.615	29.091	33.012								2028
Bouwkundig – verbouwing serverruimte	10 jr. ann.	152.223		152.223	55.123	16.183	97.100	71.306	80.917								2028
Investeringen Automatisering (hardware)	4 jr. ann.	383.441		383.441	309.943	73.498	73.498	383.441	0								2023
Bouwkundig: verbouwing entree	10 jr. ann.	179.160		179.160	32.900	18.282	146.260	51.182	127.977								2030
Mobiele werkplekken	4 jr. ann.	318.179		318.179	79.545	79.545	238.634	159.089	159.090								2025
Totaal materiele vaste activa		3.097.137	0	3.097.137	1.367.862	248.659	1.729.275	1.616.520	1.480.616								
Totaal vaste activa		3.097.137	0	3.097.137	1.367.862	248.659	1.729.275	1.616.520	1.480.616								

17.3 Staat van opgenomen geldleningen 2023

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening		Aflossings termijn	Aflossing	schuldbestand		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2023	mutaties			per 31-12-2023	per 1-1-2023	per 31-12-2023	%	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		30 jr.am.	94.106	1.450.646	1.356.540	4,445	64.481	158.587
Totaal	2.600.000	-		94.106	1.450.646	1.356.540		64.481	158.587

17.4 Specificatie kosten per deelnemer

Specificatie kosten per deelnemer 2023														
Deelnemer	Vastgoedinformatie (gegevensbeheer algemeen)			BAG-administratie				WOZ-administratie (gegevensbeheer WOZ en Productie WOZ en PMA Herwaardering)			Heffing en invordering belastingen (incl. Klantcontact)			TOTALE KOSTEN
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	Totaal bijdrage BAG administratie	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	
Programmakosten		2.690.593			253.988		253.988		2.963.118			4.523.399	1.142.000	
Tarief programma		3.577			0,922		1,737		10,754			1,184		
Alblasserdam	10.205	36.500	9.407	10.205	17.721	10.205	27.128	10.205	109.744	48.251	57.146	230.519		
Albrandswaard	12.101	43.283	11.155	12.101	11.155	12.101	130.138	12.101	130.138	73.951	87.584	272.159		
Alterra	27.589	98.676	25.431	27.589	47.908	27.589	73.338	27.589	296.685	183.368	217.172	685.871		
Barendrecht	23.396	83.680	21.566	23.396	21.566	23.396	251.598	23.396	251.598	146.355	173.336	530.180		
Brielle	9.891	35.377	9.117	9.891	17.176	9.891	26.293	9.891	106.366	45.076	53.386	221.421		
Goeree-Overflakkee	31.707	113.405	29.227	31.707	55.059	31.707	84.286	31.707	340.971	196.884	233.179	771.841		
Hardinxveld-Giessendam	8.816	31.531	8.126	8.816	8.126	8.816	8.126	8.816	94.803	40.717	48.224	182.684		
Hellevoetsluis	21.628	77.357	19.936	21.628	37.557	21.628	57.494	21.628	232.587	122.282	144.825	512.263		
Hoeksche Waard	46.619	166.740	42.972	46.619	42.972	46.619	42.972	46.619	501.331	372.265	440.893	1.151.936		
Krimpenerwaard	29.321	104.871	27.027	29.321	50.916	29.321	77.943	29.321	315.312	185.777	220.025	718.151		
Lansingerland	30.253	108.206	27.887	30.253	27.887	30.253	325.339	30.253	325.339	135.759	160.786	622.218		
Nieuwkoop	15.924	56.954	14.678	15.924	27.652	15.924	42.330	15.924	171.242	92.683	109.770	380.296		
Westvoorne	8.090	28.937	7.458	8.090	7.458	8.090	87.003	8.090	87.003	46.250	54.777	178.175		
Hollandse Delta	476.718	1.705.074								2.129.685	2.522.296	1.142.000	5.369.371	
TOTAAL	752.257	2.690.593	253.988	146.264	253.988	275.539	507.975	275.539	2.963.118	3.819.303	4.523.399	1.142.000	11.827.086	